РУКОВОДСТВО

ПО РЕГИСТРАЦИИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА:

сравнительно-правовые аспекты

СОДЕРЖАНИЕ

Эта публикация была подготовлена командой экспертов Европейского Центра Некоммерческого Права (ECNL) по запросу Центра правовой трансформации и Ассамблеи неправительственных демократических организаций Беларуси.

Оригинальная публикация подготовлена на английском языке с последующим переводом на русский.

Предварительное замечание: *целью этого Руководства является не предоставление юридических советов, но предоставление заинтересованным лицам информационных материалов. Осознавая, что законодательство для ОГО меняется и интерпретация местного законодательства может отличаться, ECNL не несёт ответственности за любые отличия или неточности.*

Для кого и для чего это издание

Гражданское общество — явление интернациональное, давно перешагнувшее государственные границы. С развитием средств коммуникации воплотились в жизнь глобальные общественные кампании, мгновенно создаются международные коалиции, НПО быстро реагируют на репрессии против своих коллег в других странах акциями солидарности и поддержки.

Одним из проявлений такой интернационализации стало стремление общественных структур регистрироваться как юридическое лицо в странах с более выгодным налоговым или гражданским законодательством либо с политическим режимом, более безопасным для общественной деятельности.

Для Беларуси эта тема стала особенно актуальна в последнюю декаду. Сложный порядок регистрации НПО, запрет на деятельность без регистрации, суровые ограничения на получение иностранного финансирования и, главное, враждебное отношение государственной власти к любым проявлениям независимой гражданской активности заставляют белорусские организации регистрироваться в других странах. Количество белорусских НПО, юридически базирующихся за рубежом, измеряется сотнями — преимущественно они избирают страной нахождения близкие Литву и Польшу, но также это могут быть Швеция, Украина, Чехия и другие страны.

Условия для регистрации некоммерческих организаций в европейских странах хотя и очень разные, но практически везде по всем показателям лучше белорусских.

При выборе страны регистрации белорусские НПО руководствуются как техническими удобствами (наличие инфраструктуры для деятельности в стране, наличие постоянных партнёров, политическая поддержка государства, простое транспортное сообщение), так и юридическими аспектами (возможность регистрации без постоянного пребывания учредителей на соответствующей территории, простота процедуры регистрации и необходимые расходы, возможность обходиться без постоянного офисного помещения, режим налогообложения пожертвований и организация бухгалтерского учёта, возможность участия иностранных граждан в управлении организацией).

Важно отметить, что в данном случае речь не идёт о том, что организации уезжают из Беларуси — нет, они продолжают действовать для Беларуси, а их активисты и лидеры чаще всего проживают внутри Беларуси.

Что же им даёт статус некоммерческой организации, зарегистрированной за границей? Ведь зарегистрировать официальное представительство уже существующей иностранной некоммерческой организации в Беларуси стоит очень дорого и нисколько не проще, чем зарегистрировать обычное объединение.

Данный вопрос имеет много правовых и практических аспектов.

С юридической точки зрения, белорусский гражданин, если он является директором или членом иностранной организации, имеет полное право выступать от имени этой организации. В белорусском законодательстве нет нормы, которая бы запрещала вступление в зарубежные ассоциации.

По общему правилу наличие иностранной регистрации позволяет распространять информацию в Беларуси как информацию об иностранной организации — и это, например, снимает проблему публикаций в СМИ, которым запрещено писать о незарегистрированных белорусских НПО. Это может быть значительным фактором для избежания маргинализации НПО, которые власть стремится загнать в подполье. В любом случае неправовой характер белорусского государства усложняет оценку выгод иностранной регистрации, но сама жизнь свидетельствует о востребованности такого пути.

Впрочем, зарегистрированное за границей белорусское НПО имеет возможность действовать как любой другой нерезидент на территории Беларуси. Это означает: вступать в гражданско-правовые отношения, заключать договора, в том числе арендовать помещения, проводить мероприятия и конференции, оплачивать изготовление продукции или оказание услуг и т. д.

Для улучшения уровня информированности белорусских организаций об условиях и возможностях, которые даёт регистрация за рубежом Беларуси, Ассамблея неправительственных демократических организаций и Центр правовой трансформации обратились к авторитетной организации — Европейскому центру некоммерческого права — с предложением подготовить пособие, в котором были бы изложены условия создания НПО иностранными гражданами в различных странах Европы.

Создание специального пособия для белорусских НПО об условиях и преимуществах регистрации в различных зарубежных странах может быть важным шагом для осознанного выбора страны базирования юридического лица за рубежом с учетом всех предпочтений и обстоятельств правового характера.

Изложенные в данном пособии правовые и технические сведения об условиях регистрации и деятельности НПО в восьми странах позволят белорусским организациям выбрать наиболее выгодную страну для своей регистрации, исходя из плана их деятельности.

***Юрий Чаусов,** юрист Ассамблеи НПО Беларуси*

***Ольга Смолянко,** директор Центра правовой трансформации*

ВВЕДЕНИЕ

Право на свободу объединений является основополагающим правом человека, гарантированным ключевыми международными соглашениями, в особенности ст. 22 Международного пакта о гражданских и политических правах (МПГПП), ст. 11 Европейской конвенции о защите прав человека и основных свобод (ЕКПЧ). Было принято несколько международных документов и руководств по дальнейшему укреплению осуществления этой свободы на практике, в том числе Руководящие принципы по свободе объединений, принятые ОБСЕ/БДИПЧ и Венецианской коы миссией в 2014 году. В этих документах подчеркивается, что каждый человек имеет право на свободу объединения без ограничений, а также прописано, что любые ограничения данного права должны быть «*[...] предусмотрены законодательством и [...] необходимыми в демократическом обществе в интересах государственной или общественной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения или защиты прав и свобод других лиц*».

Свобода объединений включает, среди прочего, следующие основные права организаций гражданского общества (ОГО):

1. ***Право на получение статуса юридического лица.*** По желанию организация должна иметь возможность получить статус юридического лица, и процедура получения такого статуса должна быть простой и быстрой.
2. ***Право свободного осуществления деятельности.*** Свобода объединения включает свободу учредителей и/или членов регулировать внутреннее управление организацией и управлять её деятельностью. Будучи независимыми, автономными учреждениями, ОГО должны иметь широкие полномочия по регулированию их внутренней структуры и деятельности.
3. ***Право на поиск и получение ресурсов.*** ОГО должны иметь право искать и получать финансирование из законных источников, в том числе от физических и юридических лиц, а также местных, национальных и иностранных правительств.

В соответствии с Руководящими принципами ОБСЕ/БДИПЧ, «*правосубъектность является предпосылкой для получения объединением правоспособности заключать от своего имени договоры, осуществлять платежи за товары и услуги, иметь собственные активы и имущество, а также принимать правовые меры для защиты прав и интересов объединений наравне с другими юридическими процессами, которые могут быть необходимы для достижения целей объединения*». В частности, приобретение правосубъектности необходимо, чтобы действовать как единая ор-

ганизация для достижения юридических целей. Таким образом, очень важно, чтобы правовая база позволяла организациям, желающим иметь такие возможности, регистрироваться без наложения каких-либо сложных требований.

Пособие содержит сравнительную информацию по регулированию регистрации организаций гражданского общества, их деятельности и доступа к ресурсам в отдельных европейских странах. Информация была собрана в 2014–2015 гг. путем исследования нормативно-правовых актов соответствующих стран с последующими консультациями с местными экспертами.

Авторы руководства хотели бы поблагодарить своих партнеров, которые поддержали исследовательские усилия ЕЦНП в подготовке этого издания: некоммерческое товарищество «Юристы за гражданское общество», Россия; юриста Кшиштофа Издебского, Польша; Защитников гражданских прав/Civil Rights Defenders, Швеция; Алари Раммо, Сеть эстонских некоммерческих организаций/EMSL; Аурелию Олендрайте, Институт права НПО/NVO Teisės Institutas, Литва; Анастасию Красносильскую, эксперта Украинского Независимого Центра Политических Исследований; Катерину Скудери, интерна ЕЦНП.

Ивана Розенцвейгова, Ханна Асипович,
Европейский Центр Некоммерческого Права

ЧЕХИЯ



Общая информация*

- Столица: Прага
- Население: 10,52 млн.
- ВВП: 198,4 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Объединение

- Общая организационная форма, основанная тремя лицами на принципах членства, без критериев правомочности для учредителей.
- Комплексное правовое регулирование. Тем не менее многие положения не являются обязательными.

Фонд

- Общая организационная форма без членства, созданная для сбора финансовых средств на общественно полезные цели, с требованием первоначального капитала в размере 500 000 чешских крон (18 230 евро).
- Довольно сложное правовое регулирование с чрезмерными требованиями.

Целевой фонд

- Наиболее простая организационная форма без членства, без определённого первоначального капитала, служащая, однако, скорее временным, чем долгосрочным целям.

Учреждение

- Организационная форма, сочетающая характеристики ОГО с членством и без членства.
- Обязаны участвовать в предоставлении услуг.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон № 89/2012 Сб. Гражданский Кодекс;
- Закон № 235/2004 Сб. «Об НДС»;
- Закон № 586/1992 Сб. «О подоходном налоге»;
- Закон № 304/2013 Сб. «О государственных реестрах юридических и физических лиц».

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Существующие формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **объединения** *(Spolek)*, **фонды** *(Nadace)*, **целевые фонды** *(Nadační fond)* и **учреждения** *(Ústav)*. Для целей настоящего руководства мы рассматриваем объединения и целевые фонды.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Объединение: Прямая экономическая деятельность с целью получения прибыли не может быть основным уставным видом деятельности, а только дополнительным. Кроме того, полученная прибыль может использоваться исключительно для поддержания основной уставной деятельности или для оплаты текущих расходов.

Целевой фонд: Фонды учреждаются только для социально или экономически полезных целей.

Кроме того, ст. 145 Гражданского кодекса предусматривает запрет на создание юридического лица, цель которого — нарушение закона или достижение цели незаконно, особенно если его целью является:

a) отказ или ограничение личных, политических и других прав лиц, их национальности, пола, расы, происхождения, политических или иных убеждений, вероисповедания и социального статуса;

b) подстрекательство к ненависти и нетерпимости;

c) пропаганда насилия;

d) контроль государственного органа или государственного управления без законного разрешения;

e) также запрещёнными являются вооружённые юридические лица или те, которые имеют вооружённые силы.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Объединение: 3.

Целевой фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Объединение: Отсутствуют конкретные требования к кандидатурам учредителей. Любые физические и/или юридические лица могут учредить объединение. В случае трёх учредителей, по крайней мере, один должен быть полностью дееспособным.

Целевой фонд: Любые физические и/или юридические лица могут учредить целевой фонд. Должен быть, по крайней мере, один полностью дееспособный учредитель.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Объединение: Нет.

Целевой фонд: Сумма взноса устанавливается учредителями в учредительных документах.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Объединение: Районный суд, определяемый на основании официального местонахождения объединения, или нотариус.

Целевой фонд: Районный суд, определяемый на основании официального местонахождения целевого фонда, или нотариус.

Каков размер регистрационного сбора?

Объединение: 1000 чешских крон (37 евро).

Целевой фонд: 2000 чешских крон (73 евро).

На январь 2015 года регистрационный сбор за регистрацию объединений и целевых фондов отменён до 30 июня 2016 года.

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

- Нотариальные расходы на официальное заверение подписей на письменных документах (см. ниже);
- возможные расходы на перевод. Регистрационные документы должны быть представлены на чешском языке.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Объединение: Максимум 30 дней. При отсутствии ответа от ответственного органа в течение 30 дней существует правовая презумпция того, что объединение зарегистрировано.

Целевой фонд: В соответствии с законодательством, суд обязан принять решение о регистрации в течение 5 дней.

Какие документы необходимы для регистрации?

Объединение:

- *Устав,* содержание которого определено ст. 218 Гражданского кодекса. Полная версия Устава должна храниться в официальном местонахождении объединения;
- *протокол собрания учредителей* с официально заверенными подписями участников собрания;
- *письменное свидетельство законных представителей и членов контролирующих и иных органов объединения под присягой* о том, что они соблюдают условия, необходимые для выполнения ими своих функций, а также о том, что они дали согласие на регистрацию объединения (с официально заверенными подписями);
- *письменное подтверждение собственника имущества* о регистрации местонахождения объединения в его помещениях (с официально заверенной подписью);
- *заявка на регистрацию;*
- *марки госпошлины на сумму регистрационного взноса.*

Целевой фонд:

- *письменное свидетельство законных представителей и членов контролирующих и иных органов целевого фонда под присягой* о том, что они соблюдают условия, необходимые для выполнения ими своих функций, а также о том, что они дали согласие на регистрацию целевого фонда (с официально заверенными подписями);
- *учредительный документ,* содержание которого определено ст. 396 Гражданского кодекса;
- *подтверждение выплаты* первоначального взноса;
- *уведомление администратора первоначального взноса* об управлении взносом;
- *если учредитель является юридическим лицом, заявление об организационно-правовой форме;*
- *письменное подтверждение собственника имущества* о регистрации местонахождения фонда в его помещениях (с официально заверенной подписью);

- *выписка из Земельного кадастра,* в котором расположен фонд;
- *марки госпошлины на сумму регистрационного взноса.*

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Да.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Да, требование о наличии офиса (юридического адреса) существует. Однако никакие дополнительные требования не установлены, за исключением письменного согласия арендодателя помещений. Офис может быть расположен в любых помещениях, включая квартиры.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Нет.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Обеим организациям может потребоваться банковский счёт для проведения каких-либо хозяйственных операций, хотя это прямо не предусмотрено законодательством. Кроме того, целевой фонд должен иметь счёт в банке, чтобы иметь возможность управлять взносами и выплачивать их бенефициарам, хотя это прямо не предусмотрено законодательством.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Ниже приведены основания для отказа, применимые к обеим организационным формам.

1. Заявка на регистрацию подаётся лицом, не имеющим право подавать заявку.
2. Заявка подана в нарушение установленного порядка.
3. Заявка не содержит всех необходимых сведений.
4. Заявка является невразумительной или неясной.
5. К заявке не приложены необходимые документы.
6. Цель организации не соответствует ст. 145 Гражданского кодекса (см. вопрос об ограничениях и допустимых целях деятельности организации).

Регистрирующий орган разъясняет в своём решении основания для отказа, консультирует по вопросу внесения исправлений и устанавливает период времени для подачи исправленной заявки.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Объединение: Доступные источники получения средств включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на местном уровнях);
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- членские взносы;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- доходы от хозяйственной деятельности;
- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доходы от платы за услуги и наследства.

Целевой фонд: Ст. 398 Гражданского кодекса предусматривает, что возможными активами целевого фонда являются:

- взносы учредителей и пожертвования физических и юридических лиц;
- доход от хозяйственной деятельности. Однако полученная прибыль может использоваться исключительно для достижения уставных целей фонда.

Кроме того, целевые фонды также имеют доступ к государственному финансированию (как на национальном, так и на местном уровнях), а также к финансированию, основанному на международных механизмах и механизмах финансирования ЕС.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Объединение: Прямая экономическая деятельность с целью получения прибыли не может быть основным уставным видом деятельности, а только дополнительным. Кроме того, полученная прибыль может использоваться исключительно для поддержания основной уставной деятельности или для оплаты текущих расходов.

Целевой фонд: Целевой фонд может участвовать в экономической деятельности. Однако полученная прибыль может использоваться исключительно для достижения уставных целей такого фонда. В отличие от фондов, целевые фонды вправе распоряжаться своими активами, если такое действие по распоряжению активами соответствует уставным целям, а также вправе использовать активы для осуществления тщательно спланированных инвестиций. Имущество целевого фонда не может использоваться в качестве обеспечения финансовых обязательств (долгов).

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

ОГО, как правило, освобождаются от подоходного налога на доход от грантов и пожертвований и доходы, полученные от уставной деятельности, если они не создают излишек средств. Доходы от неуставной экономической/коммерческой деятельности и излишек средств, полученных от других видов деятельности, приносящей доход, облагается налогом по льготной ставке. Объединение или целевой фонд могут уменьшить налоговую базу на 30%, но не более 1 000 000 крон (36 500 евро), если полученный доход используется исключительно для финансирования уставной деятельности. Доход от сдачи в аренду имущества, доходы от коммерческих объявлений, доход в виде процентов и доход от членских взносов подлежат обложению подоходным налогом. В качестве исключения объединения не выплачивают подоходный налог на членские взносы.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

ОГО обязаны платить НДС на доходы от хозяйственной деятельности, если их годовой оборот превышает 1 000 000 крон (36 500 евро). Универсальная ставка НДС составляет 21%.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Да, физические и юридические лица могут вычитать пожертвования на общую сумму до 10% от налогооблагаемого дохода (юридические лица) и 15% (физические лица) при условии, что, по крайней мере, 2% от налоговой базы были переданы в качестве пожертвования.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Отсутствие обязательства представлять ежегодный отчёт в органы власти.

Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

ОГО обязаны зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствующем налоговом органе и представить *налоговую декларацию по НДС*, если их годовой оборот от хозяйственной деятельности превышает 1 000 000 крон (36 500 евро).

Кроме того, если ОГО имеют доход из источников, которые освобождаются от уплаты подоходного налога на прибыль, они обязаны представить *декларацию о подоходном налоге*.

7. Внутреннее управление организацией

Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Объединение: Законодательство предусматривает широкие полномочия для объединений в определении своей внутренней структуры и управления. Обязательными органами объединения являются:

- *орган, предусмотренный Уставом.* Как правило, он называется Общее собрание (индивидуальное или коллективное); и
- *высший орган управления* объединения.

Существует возможность принять решение о том, что орган, предусмотренный Уставом, также выступает в качестве высшего органа управления. Другими органами объединения могут быть: контрольный комитет, арбитражная комиссия или иные органы, определённые Уставом.

Высший орган обязан проводить собрания, по крайней мере, один раз в год. Решения принимаются либо нормативным большинством голосов, либо абсолютным большинством (в случае принятия решений по ключевым вопросам). При любой процедуре принятия решений необходимо присутствие на собрании нормативного большинства членов организации.

Целевой фонд: Двумя основными органами целевых фондов являются Административная комиссия, являющаяся уставным органом организации, действующим от её имени, а также Наблюдательный совет или контролёр.

Полномочия и обязанности *Административной комиссии* включают все полномочия и обязанности, не вверенные напрямую другим органам целевого фонда в соответствии с законодательством, учредительными документами или решениями органа государственной власти. В частности, они включают управление активами и принятие решений по всем вопросам, связанным с деятельностью целевого фонда. Административная комиссия состоит, по меньшей мере, из 3 членов, которые могут быть представлены как физическими, так и юридическими лицами. Для принятия решений на собрании требуется присутствие, по крайней мере, нормативного большинства. Решения принимаются либо стандартным большинством голосов, либо абсолютным большинством (в случае принятия решений по ключевым вопросам).

Наблюдательный совет (минимум 3 члена) может быть заменён одним *контролёром* в случае малых фондов. И Наблюдательный совет, и контролёр отвечают за осуществление контроля за деятельностью Административной комиссии, управление распределением взносов в целевой фонд, контроль ведения бухгалтерского учета и представление заключений по финансовым вопросам целевого фонда.

Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Члены руководящих органов должны быть старше 18 лет и быть полностью дееспособными. Если уставная деятельность объединения или целевого фонда связана с молодёжью или лицами без полной дееспособности, такие лица могут занимать должности членов руководящих органов, если ОГО не участвуют в экономической деятельности.

Кроме того, член уставного органа целевого фонда не может быть членом Наблюдательного совета, сотрудником целевого фонда или лицом, заинтересованным в целях деятельности целевого фонда.

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Объединение: Да.

Целевой фонд: Да.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Объединение: Нет.

Целевой фонд: Нет.

8. Сотрудники и члены организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Нет.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Обязательство о наличии бухгалтера отсутствует. Тем не менее существует требование вести бухгалтерский учёт, который может осуществляться на договорной основе нанятым бухгалтером или бухгалтерской компанией.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Объединение: Высший орган управления принимает решение о добровольной ликвидации объединения. При наличии каких-либо оставшихся активов или долгов объединение назначает ликвидатора, который удовлетворяет требования кредиторов и распределяет оставшееся имущество в соответствии с законодательством. Остальные активы используются в соответствии с Уставом. Если это не представляется возможным, ликвидатор предлагает оставшиеся активы объединению с аналогичными целями (ст. 269–273 Гражданского кодекса).

Объединение может также принять решение о слиянии и разделении (ст. 274–302 Гражданского кодекса).

Целевой фонд: В случае достижения цели создания фонда, если фонд был создан на определённый промежуток времени или уже не в состоянии осуществлять свои уставные цели, Административная комиссия (орган, предусмотренный Уставом) вправе принять решение о роспуске и назначить ликвидатора. Процедура ликвидации совпадает с процедурой, предусмотренной для всех юридических лиц. Длительность процедуры во многом зависит от оставшихся активов и требований (ст. 187–209 Гражданского кодекса).

Целевой фонд может быть распущен без ликвидации, путём слияния или изменения организационно-правовой формы.



ЭСТОНИЯ

Общая информация*

- Столица: Таллинн
- Население: 1,325 млн.
- ВВП: 24,88 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Некоммерческое объединение

- Общая организационная форма, учреждаемая, по меньшей мере, 2 (двумя) лицами на принципе членства, без дополнительных требований правомочности учредителей.

Фонд

- Общая организационная форма без членства, без требования первоначального капитала. Может быть распущена в случае очевидной нехватки активов и малой вероятности их приобретения в ближайшем будущем.

Договор товарищества

- Организационно-правовая форма без необходимости регистрации, а также без образования юридического лица, регулируется Законом «Об обязательствах».
- Используется обычно для местных групп или кружков.
- Не имеет права на все виды финансирования. Тем не менее иногда вправе подавать заявку на получение государственного финансирования.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон «О некоммерческих объединениях» от 6 июня 1996 г.;
- Закон «О фондах» от 15 ноября 1995 г.;
- Закон «Об обязательствах» от 26 сентября 2001 г.

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Существующие формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **некоммерческие объединения** (*Mittetulundusühing*), **фонды** *(Sihtasutus)* и **договор о товариществе** *(Seltsing)*. Для целей настоящего руководства представлена информация о некоммерческих объединениях и фондах.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Некоммерческое объединение: Определённые ограничения отсутствуют, за исключением ограничений, возникающих в связи с некоммерческим характером объединения: основной целью деятельности не является получение прибыли от экономической деятельности, а полученная прибыль может использоваться исключительно для поддержания основной уставной деятельности. Дополнительные ограничения могут быть предусмотрены законодательством.

Фонд: Как и для некоммерческих объединений, не существует никаких особых ограничений, за исключением ограничений, возникающих в связи с некоммерческим характером фонда. Допускаются как общественно полезные, так и частные цели фонда.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Некоммерческое объединение: 2.

Фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Критерии правомочности отсутствуют. Учредителями некоммерческих организаций и фондов могут быть как физические, так и юридические лица. Иностранные граждане также могут выступать в качестве учредителей.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Некоммерческое объединение: Нет.

Фонд: В соответствии с законодательством, сумма взноса определяется учредителями в учредительном документе (решении). Учредители также могут принять решение об отсутствии взноса.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Реестр ведётся Отделом регистрации районного суда г. Тарту (Регистратор). Некоммерческое объединение может быть зарегистрировано онлайн с использованием электронной подписи и/или нотариусом. Фонды регистрируются нотариусом.

Каков размер регистрационного сбора?

Некоммерческое объединение: 20 евро.

Фонд: 58 евро.

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

- Нотариальные расходы на официальное заверение учредительных документов и/или заявки (ходатайства);
- расходы на нотариальное заверение/официальное заверение копий документов, поданных регистратору.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Соответствующее законодательство не предусматривает особых временных рамок для процесса регистрации. Тем не менее на практике заявка рассматривается в течение порядка 5 рабочих дней.

Какие документы необходимы для регистрации?

Некоммерческое объединение:

- *заявка* (ходатайство), которая содержит информацию, предусмотренную ст. 10 Закона «О некоммерческих объединениях», поданная и подписанная всеми членами правления и заверенная нотариально;

- *учредительные документы* (учредительный документ), содержание которых регулируется ст. 6 Закона «О некоммерческих объединениях», подписанные всеми учредителями и составленные не ранее 1 года до момента регистрации;
- *Устав,* содержание которого регулируется ст. 7 Закона «О некоммерческих объединениях», подписанный всеми учредителями;
- *номера для дистанционной связи* (телефон, факсимиле и т. д.);
- *иные документы, предусмотренные законодательством.*

Фонд:

- *заявка* (ходатайство), содержащая информацию, предусмотренную ст. 14 Закона «О фондах», поданная и подписанная всеми членами правления и заверенная нотариально;
- *учредительный документ* (решение), содержание которого регулируется ст. 6 Закона «О фондах», подписанный всеми учредителями и заверенный нотариально. Учреждение также может основываться на нотариально заверенном завещании, содержащем решение об учреждении фонда с такой же информацией;
- *Устав* (Устав фонда), составленный в письменной форме. Содержание Устава регулируется ст. 8 Закона «О фондах». Устав подписывается всеми учредителями и заверяется нотариально;
- *подтверждение банка о перечислении денег фонду, основанное на решении;*
- *номера для дистанционной связи* (телефон, факсимиле и т. д.);
- *выписка из земельного или иного реестра* при передаче фонду недвижимого или движимого имущества, подлежащего регистрации;
- *иные документы, предусмотренные законодательством.*

Все поданные документы должны быть оригиналами либо копиями, заверенными нотариусом/заверенными официально. Официально заверенные копии могут быть поданы в электронной форме, с электронной подписью заверяющего лица или с электронной печатью заверяющего органа.

? Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Да. Однако фонды обязаны подавать заявку через нотариуса.

? Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Некоммерческое объединение и Фонд: Нет, требование о наличии офиса отсутствует. Законодательство предусматривает только наличие адреса, по которому возможна связь с правлением.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Некоммерческое объединение: Имеются требования к наименованию объединения: (1) объединение имеет единственное наименование; (2) наименование должно быть на эстонском языке, с использованием латинского алфавита; (3) наименование должно иметь дополнение на эстонском языке, указывающее на то, что данная организация является объединением лиц; (4) наименование не должно противоречить нормам морали.

Фонд: Требования к наименованию фонда: (1) фонд имеет единственное наименование; (2) наименование должно быть на эстонском языке, с использованием латинского алфавита; (3) наименование не должно противоречить нормам морали.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Некоммерческое объединение: Нет.

Фонд: Открытие банковского счёта, если учредители перечисляют денежные средства в фонд.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Регистратор отказывает в регистрации в случае несоответствия учредительных документов (решений), уставов или иных документов требованиям законодательства либо в случае подачи ходатайства в реестр по истечении более одного года с даты вступления учредительных документов в силу. Регистратор сопровождает отказ разъяснением его причины.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Доступные источники получения доходов включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на местном уровнях);
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- доходы от лотерей, благотворительных мероприятий или сбора средств;
- членские взносы;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- доходы от хозяйственной деятельности;

- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доходы от предоставления услуг и наследства.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Некоммерческое объединение: Экономическая деятельность не может быть основным уставным видом деятельности объединения, а полученный от неё доход может использоваться исключительно для достижения целей деятельности, определённых Уставом. При нарушении данного требования объединение может быть распущено решением суда.

Фонд: Ограничения, предусмотренные ст. 2 Закона «О фондах». Ограничения, касающиеся хозяйственной деятельности, могут быть предусмотрены законодательством. Фонд не вправе выдавать кредиты или обеспечивать кредиты учредителей, членов правления, Наблюдательного совета или иных экономически заинтересованных лиц. Доход может использоваться только для достижения уставных целей.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

ОГО, как и иные юридические лица, освобождаются от налога на доходы, если их доход не распределяется, а используется для уставных целей.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

ОГО освобождаются от общего НДС по ставке 20%, если годовой оборот от поставок налогооблагаемых товаров или услуг не превышает 16 000 евро. Поставка услуг, оказываемых некоммерческим объединением его членам бесплатно или за членские взносы, а также услуги, оказываемые некоммерческим объединением или фондом физическим лицам, связанные с использованием спортивных сооружений или спортивного инвентаря, не облагаются НДС.

Существуют ли налоговые льготы для жертвователей?

Да, для пожертвований некоммерческим объединениям или фондам, имеющим статус общественно полезных. Для *индивидуальных жертвователей* могут отчисляться пожертвования в размере до 5% от общего дохода жертвователя, но не более 1920 евро. Для *корпоративных жертвователей* общая сумма пожертвований не может превышать 3% платежей, перечисленных в течение года в фонд заработной платы, или 10% от расчётной прибыли за последний финансовый год.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

? Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Некоммерческое объединение: Обязательство подачи ежегодного отчёта по окончании финансового года, даже если объединение не осуществляло экономическую деятельность. При наличии в некоммерческой организации аудитора или Ревизионной комиссии отчёт должен пройти аудиторскую проверку. Отчёт утверждается общим собранием и подаётся регистратору в электронной форме. В случае непредставления отчёта в течение 6 месяцев и в течение дополнительного времени, указанного регистратором, объединение может быть ликвидировано и исключено из реестра (ст. 36 Закона «О некоммерческих объединениях»).

Фонд: Обязательство подачи ежегодного отчёта по окончании финансового года. Отчёт подлежит аудиту, если аудит является обязательным в соответствии с законодательством (если доходы или активы превышают 15 000 евро), Уставом или решением Наблюдательного совета. Отчёт утверждается Наблюдательным советом в течение 4 месяцев и подаётся регистратору в электронной форме. В случае непредставления отчёта в течение 6 месяцев и в течение дополнительного времени, указанного регистратором, фонд может быть ликвидирован и исключён из реестра (ст. 3 Закона «О фондах»).

? Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

- Обязательство регистрации в качестве плательщика НДС, если годовой оборот от поставки налогооблагаемых товаров или услуг превышает 16 000 евро;
- некоммерческие объединения и фонды, имеющие статус общественно полезных, обязаны также подавать отчёт об общественно полезной деятельности в Налогово-таможенный департамент.

7. Внутреннее управление организацией

? Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Некоммерческое объединение: Органы некоммерческого объединения включают:

a) *Общее собрание* членов объединения: высший орган, который контролирует другие органы объединения; принимает решения по всем вопросам управления, за исключением вопросов, входящих в компетенцию правления или иных органов объединения. Полномочия Общего собрания: внесение изменений в Устав, назначение и прекращение полномочий членов

правления, утверждение годовых отчетов, принятие решений о прекращении деятельности, слиянии или разделении некоммерческого объединения и прочие полномочия. Решения принимаются стандартным большинством голосов или абсолютным большинством (в случае внесения изменений в Устав). Большинство голосов в пропорции 9/10 требуется для изменения уставных целей объединения (ст. 18–25 Закона «О некоммерческих объединениях»);

b) *правление:* руководит объединением и представляет его. Может состоять из одного члена (директора) или быть коллегиальным органом. Члены правления назначаются сроком на 3 года. Уставом может быть предусмотрен максимальный срок в 5 лет. Каждый член правления вправе заключать сделки от имени объединения, если иное не предусмотрено законом. Правление вправе принимать решения при условии присутствия на собрании половины его членов, если иное не предусмотрено Уставом (ст. 26–30 и ст. 32 Закона «О некоммерческих объединениях»);

c) иные органы, назначаемые Уставом для осуществления конкретных задач (ст. 31 Закона «О некоммерческих объединениях»).

Фонд: Органы фонда включают:

a) *правление:* руководит фондом и представляет его, может состоять из одного или нескольких членов. Правление выполняет свои задачи в соответствии с законными распоряжениями Наблюдательного совета. Каждый член правления вправе заключать сделки от имени фонда, если иное не предусмотрено законом. На заключение сделок, выходящих за рамки повседневной хозяйственной деятельности, требуется согласие Наблюдательного совета (ст. 17–23 Закона «О фондах»);

b) *Наблюдательный совет:* состоит минимум из 3 членов. Планирует деятельность фонда, организует управление фондом и надзор за его деятельностью, одобряет сделки, выходящие за рамки повседневной хозяйственной деятельности (в соответствии с п. 1 ст. 25 Закона «О фондах»). Наблюдательный совет вправе получать и запрашивать у правления информацию о деятельности фонда. Заседания Наблюдательного совета проводятся по мере необходимости, но не реже чем раз в год. Заседания созываются председателем. Для принятия решений требуется присутствие, по крайней мере, половины членов Наблюдательного совета (ст. 24–32 Закона «О фондах»).

? Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Некоммерческое объединение: Членами правления являются полностью дееспособные физические лица. Лица, которым решением запрещено выступать в качестве членов правления, лица, которым запрещено осуществлять деятельность, в которую вовлечено некоммерческое объединение, или лица, которым запрещено выступать в качестве членов правления на основании законодательства или решения суда, не могут являться членами правления. Член правления не может быть ревизором (или членом Ревизионной комиссии при наличии нескольких ревизоров).

По крайней мере, половина членов правления должны быть резидентами Эстонии, иного государства-члена Европейского экономического пространства или Швейцарии.

Фонд: В дополнение к требованиям к руководящим органам объединения член правления фонда не может быть одновременно членом Наблюдательного совета. Кроме того, в Уставе могут быть определены дополнительные квалификационные требования.

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Некоммерческое объединение и Фонд: Да, квалификационные требования в отношении резидентства применяются только к членам правления обеих форм ОГО. Правление ОГО в Эстонии является исполнительным органом/органом управления организации, а не надзорным органом, который, как правило, понимается под термином «совет».

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Некоммерческое объединение: К лицам, действующим от имени объединения в соответствии с его статусом, применяются различные правила, касающиеся ответственности — до его учреждения/до внесения записи в реестр/после внесения записи в реестр: (1) ответственность учредителей и членов правления после учреждения некоммерческого объединения — *ст. 10 Закона «О некоммерческих объединениях»;* (2) ответственность лиц, заключивших сделку до регистрации объединения — *ст. 13 Закона «О некоммерческих объединениях»;* (3) ответственность члена правления или иного органа — *ст. 32 Закона «О некоммерческих объединениях».*

Фонд: (1) ответственность учредителей, членов правления и Наблюдательного совета после учреждения фонда — *ст. 13 Закона «О фондах»;* (2) ответственность члена правления — *ст. 32 Закона «О фондах»;* (3) ответственность члена Наблюдательного совета — *ст. 32 Закона «О фондах».*

Члены правления и Наблюдательного совета должны исполнять свои обязанности с должным усердием, в соответствии с обычными ожиданиями для лиц, занимающих такие должности. Они несут солидарную ответственность за ущерб, причинённый организации.

8. Сотрудники и члены организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Некоммерческое объединение: Требования к членам объединения должны быть предусмотрены в Уставе.

Фонд: Нет.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Правление организует бухгалтерскую отчётность в соответствии с Законом «О бухгалтерской деятельности». Тем не менее обязательство о наличии штатного бухгалтера для выполнения данной задачи отсутствует.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Некоммерческое объединение и Фонд: Некоммерческие объединения и фонды ликвидируются после их роспуска, если иное не предусмотрено законодательством. В процессе ликвидации к наименованию организации добавляется фраза «*likvideerimisel*» (в процессе ликвидации). Если иное не предусмотрено Уставом или решением Общего собрания (в случае некоммерческой организации), ликвидаторами являются члены правления. По меньшей мере, половина ликвидаторов обязана быть резидентами Эстонии. Правление подаёт ходатайство о внесении первых ликвидаторов в реестр.

Процедура ликвидации:

- ликвидаторы публикуют уведомление о ликвидации в официальном печатном органе *Ametlikud Teadaanded*, а также направляют уведомление о ликвидации известным кредиторам.
- кредиторы могут подать свои требования в течение двух месяцев.
- в случае недостаточности активов некоммерческого объединения/фонда ликвидаторы подают заявление о банкротстве.

- после удовлетворения всех требований оставшиеся активы распределяются среди лиц, имеющих право на получение активов в соответствии с Уставом, а ликвидатор подаёт ходатайство об исключении некоммерческого объединения/фонда из реестра.

Процедура ликвидации некоммерческого объединения определена в ст. 42–54 Закона «О некоммерческих объединениях». Процедура ликвидации фонда определена в ст. 48–59 Закона «О фондах».

В случае ОГО, имеющих статус общественно полезных, активы, оставшиеся после удовлетворения требований кредиторов, должны быть переданы объединению, включенному в *перечень некоммерческих объединений и фондов, извлекающих пользу из льгот на подоходный налог, либо публично-правовым образованиям.*

ЛИТВА



Общая информация*

- Столица: Вильнюс
- Население: 2,956 млн.
- ВВП: 45,93 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Гражданское объединение

- Форма ОГО, основанная на общем членстве, выбирается в случае ожидания большого количества членов или добровольцев, имеющих намерением достижение общих целей.
- Объединение также является предпочтительной формой ОГО в случае, когда несколько юридических лиц имеют намерением достижение общих целей.

Общественное учреждение

- Сочетание организационной формы с членством и без такового, осуществляющей деятельность по оказанию услуг общественно полезного характера.

Благотворительный спонсорский фонд

- Форма, не имеющая членства, созданная для сбора финансовых средств и их перераспределения в соответствии с уставными целями.
- Более значимая роль учредителя или руководителя. Сотрудники лишь исполняют решения.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон № IX-1969/2004 «Об объединениях»;
- Закон № I-1428/1996 «Об общественных учреждениях»;
- Закон № I-1232/1996 «О благотворительных и спонсорских фондах»;
- Закон № XII-717/2013 «О развитии негосударственных организаций».

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **объединения** *(Asociacija),* **общественные учреждения** *(Viešoji įstaiga),* а также **благотворительные** и **спонсорские фонды** *(Labdaros ir paramos fondas),* указанные выше. Для целей настоящего документа мы дадим описание всех имеющихся организационно-правовых форм.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Объединение: Целью объединения, установленной законодательством (ст. 3 Закона «Об объединениях»), является координация деятельности его членов, представление и защита их интересов, а также удовлетворение иных общественных интересов. Объединение не вправе:

a) участвовать в свержении либо насильственном изменении конституционного строя Республики Литва или нарушении её целостности;

b) содействовать военным и насильственным действиям, поддержке авторитарного или тоталитарного режима, участвовать в разжигании расовой, религиозной, социальной розни, нарушении прав человека и иных правовых свобод;

c) участвовать в деятельности, противоречащей законодательству Литвы и общепризнанным нормам международного права, выступать в интересах других стран, если они противоречат интересам литовского государства.

Благотворительный и спонсорский фонд: Благотворительный и спонсорский фонд (далее — «фонд») является общественным юридическим лицом с ограниченной ответственностью, созданным для сбора средств и их перераспределения нуждающимся. Основной целью фонда является предоставление благотворительной и/или спонсорской либо иной помощи, в соответствии с Законом «О благотворительности и спонсорстве» Литвы, в частности, в области науки, образования, культуры, искусства, религии, спорта, здравоохранения, социального обеспечения и лечения, защиты окружающей среды и для иных общественно полезных целей, без намерения получать прибыль.

Общественное учреждение: Общественное учреждение является некоммерческим юридическим лицом с ограниченной ответственностью, целью которого является удовлетворение общественных интересов в области образования, профессиональной подготовки, а также науки, культуры, здоровья, окружающей среды и развития спорта, социальной или юридической помощи, а также иные общественно полезные вопросы. Деятельность общественного учреждения должна осуществляться в соответствии с его Уставом, Гражданским кодексом, иными законами и законодательными актами (ст. 2 Закона «Об общественных учреждениях»).

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Объединение: 3.

Благотворительный и спонсорский фонд: 1.

Общественное учреждение: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Отсутствуют требования к кандидатурам учредителей. Любые физические и/или юридические лица, вне зависимости от страны их образования, могут действовать в качестве учредителей.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Объединение: Нет.

Благотворительный и спонсорский фонд и Общественное учреждение: В соответствии с законодательством учредители обязаны передать определённую сумму денег или определённое количество неденежных средств в организацию после учреждения. Точная сумма не определена.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Реестр юридических лиц, являющийся подразделением главного регистрационного органа, Регистрационного центра.

Каков размер регистрационного сбора?

Объединение и Благотворительный и спонсорский фонд: 26 евро.

Общественное учреждение: 31 евро.

Существуют ли иные финансовые расходы на создание ОГО?

- *Нотариальный сбор* за удостоверение учредительных документов объединения (43–130 евро); фонды освобождены от уплаты данного сбора;

- *резервирование названия организации* — 16 евро, не обязательно, но крайне рекомендуется, так как организации может быть отказано в регистрации из-за несоблюдения правил литовского языка. В таком случае организации придётся повторно оплачивать нотариальные расходы в связи с внесением изменений в учредительные документы.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Ст. 2.64 п. 3 Гражданского кодекса предусматривает, что после подачи документов в Реестр юридических лиц и оплаты сборов регистрирующий орган обязан зарегистрировать организацию в течение 3 дней. Тем не менее бывают случаи, когда процедура может занять до 6 месяцев.

Какие документы необходимы для регистрации?

Объединение:

- *Устав,* содержание которого регулируется ст. 12 Закона «Об объединениях»;
- *протокол учредительного собрания,* на котором принимается Устав и назначается исполнительный орган;
- *учредительный акт,* содержание которого регулируется ст. 5 Закона «Об объединениях»;
- *заявка на регистрацию;*
- *разрешение собственника, если помещения организации не принадлежат ни одному из его учредителей;*
- *марки госпошлины или подтверждение платежа;*
- *подтверждение подлинности документов и доказательство их соответствия национальному законодательству.*

Благотворительный и спонсорский фонд:

- *Устав,* содержание которого регулируется ст. 14 Закона «О благотворительных и спонсорских фондах»;
- *протокол учредительного собрания,* на котором принимается Устав и назначается исполнительный орган;
- *учредительный акт,* содержание которого регулируется ст. 5 Закона «О благотворительных и спонсорских фондах»;
- *заявка на регистрацию;*
- *разрешение собственника, если помещения объединения не принадлежат ни одному из его учредителей;*
- *марки госпошлины или подтверждение платежа;*
- *подтверждение подлинности документов и доказательство их соответствия национальному законодательству.*

Общественное учреждение:

- *Устав,* содержание которого регулируется ст. 6 Закона «Об общественных учреждениях»;
- *протокол учредительного собрания,* на котором принимается Устав и назначается исполнительный орган;
- *учредительный акт,* содержание которого регулируется ст. 5 Закона «Об общественных учреждениях»;
- *заявка на регистрацию;*
- *разрешение собственника, если помещения организации не принадлежат ни одному из его учредителей;*
- *марки госпошлины или подтверждение платежа;*
- *подтверждение подлинности документов и доказательство их соответствия национальному законодательству.*

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Да.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Организация обязана иметь офис в Литве. Разрешение собственника на регистрацию офиса в его/её помещениях должно быть представлено нотариусу вместе со всеми регистрационными документами. Для регистрации офиса в помещениях другого юридического лица, такого как компания или муниципалитет, достаточно подписанного согласия собственника (отсутствует обязанность получения нотариального разрешения).

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Нет.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Объединение обязано:

- получить номер налогоплательщика в налоговом органе.

Благотворительный и спонсорский фонд и Общественное учреждение обязаны:

- получить номер налогоплательщика в налоговом органе;
- открыть банковский счёт в банке, осуществляющем деятельность в Литве.

Литва

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Общие основания для отказа в регистрации, применимые ко всем юридическим лицам, предусмотрены в ст. 2.68 Гражданского кодекса:

- заявка на регистрацию не соответствует типу юридического лица либо представлены не все документы, предусмотренные законом (см. выше);
- учредительные документы не были поданы в регистрирующий орган в течение 6 месяцев со дня составления. В отсутствие иных временных рамок, предусмотренных иным законодательством, такие документы считаются недействительными;
- данные и документы, представленные в регистрирующий орган, не соответствуют друг другу, являются расплывчатыми или вводящими в заблуждение;
- форма или содержание документов не соответствуют требованиям, предусмотренным законодательством.

Дополнительными основаниями, применимыми только к ОГО, являются случаи, когда цели организации не соответствуют целям, предусмотренным для них Законами «Об объединениях» и «О благотворительных и спонсорских фондах».

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Доступные источники получения доходов включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на местном уровнях);
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- членские взносы;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- доходы от хозяйственной деятельности;
- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доходы от платы за услуги и наследства.

Физические лица вправе отчислять 2% от подоходного налога на утверждённые общественно полезные ОГО.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Отсутствуют.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

ОГО, как правило, освобождаются от уплаты налога на прибыль на уставную деятельность. До 7250 евро дохода от неуставной хозяйственной деятельности не облагаются налогом. Любой доход, превышающий 7250 евро, облагается налогом по обычной ставке в размере 15%.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

Социальные услуги, услуги в области здравоохранения, образования, культуры и спорта, а также услуги, предоставляемые организациями гражданского общества своим членам, и доходы, полученные в процессе благотворительных мероприятий, освобождаются от уплаты НДС. К остальным видам деятельности применяется общая ставка НДС в размере 21%.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Да, но только для корпоративных доноров. Они могут вычесть двойную сумму пожертвования и до 40% от налогооблагаемого дохода из своего налогооблагаемого дохода.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Объединение:

- отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью) ежегодно представляется в Реестр юридических лиц. Обязательное содержание отчёта предусмотрено ст. 10 (2) Закона «Об объединениях».

Благотворительный и спонсорский фонд:

- отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью) ежегодно представляется в Реестр юридических лиц. Обязательное содержание отчёта предусмотрено ст. 12 Закона «О благотворительных и спонсорских фондах». В соответствии со ст. 11 соответствующего Закона, благотворительные и спонсорские

фонды также обязаны проходить аудит и подвергаться внутреннему контролю в соответствии с Уставом.

Общественное учреждение:

- отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью) ежегодно представляется в Реестр юридических лиц. Обязательное содержание отчёта предусмотрено ст. 12 Закона «Об общественных учреждениях». По решению Общего собрания участников проводится аудит финансовой отчётности.

Финансовая отчётность должна быть представлена в налоговые органы и содержать:

- финансовую документацию;
- декларацию (по форме PLN204N);
- отчёт об использовании финансовых ресурсов на общественно полезные цели либо отчёт в повествовательной форме в отсутствие какой-либо деятельности;
- декларация о недвижимости (по форме FR0572 v. 4);
- информация о полученных пожертвованиях и их использовании.

? Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Да, необходимо информировать государственный орган, ответственный за социальные вопросы, Совет Государственного фонда социального страхования (СГФСС) обо всех новых сотрудниках, отпусках по уходу за ребёнком, о расторжении договоров и т. д.

7. Внутреннее управление организацией

? Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Объединение: Двумя обязательными органами являются:

a) *Общее собрание членов объединения*, высший орган объединения; к его компетенции относятся: избрание и назначение членов исполнительного органа и иных органов, принятие решений о внесении изменений в учредительные документы или о реорганизации объединения, утверждение финансовой отчётности и т. д. (ст. 8 Закона «Об объединениях»);

b) *исполнительный орган* (коллегиальный или единоличный): для публичного представления объединения, заключения договоров с третьими лицами, найма и увольнения сотрудников, членов руководства и иных коллегиальных органов (ст. 8 Закона «Об объединениях»).

Иные органы, такие как *Ревизионная комиссия,* не являются обязательными. Их права и обязанности определяются Уставом.

Благотворительный и спонсорский фонд: Двумя обязательными органами являются:

a) *Общее собрание участников,* высший орган фонда; к его компетенции относятся: избрание и назначение членов Совета и исполнительного органа, принятие решений о внесении изменений в Устав, утверждение ежегодной финансовой отчётности и т. д. (ст. 8 Закона «О благотворительных и спонсорских фондах»);

b) *исполнительный орган* (коллегиальный или единоличный): действует от имени фонда, поддерживает отношения с другими лицами, заключает сделки от имени фонда (ст. 9 Закона «О благотворительных и спонсорских фондах»).

Наблюдательные органы, *Совет* или *Ревизионная комиссия,* не являются обязательными.

Общественное учреждение: Обязательными органами являются:

a) *Общее собрание участников,* высший орган управления; его компетенция включает: внесение изменений в Устав, определение сборов и платы за услуги, работы и производство, если они не определяются правительством, назначение и освобождение от должности главы Администрации, утверждение финансовой отчётности и т. д. (ст. 10 Закона «Об общественных учреждениях»);

b) *администрация:* организует и осуществляет деятельность общественного учреждения (ст. 10 Закона «Об общественных учреждениях»).

Коллегиальные руководящие органы, такие как *Комитет* или *Совет,* не являются обязательными.

Все организации вправе принимать решения о частоте собраний их органов, но обязаны проводить такие собрания не реже одного раза в год. Организации определяют процедуру принятия решений. Как правило, решения принимаются по популярному мажоритарному принципу. Однако решения о реорганизации или ликвидации организации принимаются только 2/3 голосов её членов.

? Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Все члены руководящих органов должны быть старше 18 лет и быть полностью дееспособными.

? Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Да.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Только в связи с преднамеренными действиями против организации или в случае нарушения правовых норм. Каждая организация (общественное учреждение, объединение, благотворительный и спонсорский фонд) имеет свои собственные правила. Такие правила регулируют обязанности руководящих органов. Кроме того, обязанности руководящих органов регулируются некоторыми законами о налогообложении.

8. Сотрудники и члены организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Все сотрудники и члеы ОГО должны быть старше 18 лет, быть полностью дееспособными. Исключением являются детские объединения: участники могут быть моложе; лицам моложе 14 лет необходимо письменное согласие их родителей или законных опекунов.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Нет.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

При роспуске ОГО руководящий орган обязан принять соответствующее решение и представить его в Реестр юридических лиц. Процедура ликвидации регулируется Гражданским кодексом (ст. 240) и специальными законами, существующими для каждой организационно-правовой формы.

Объединение: В случае ликвидации объединения все оставшиеся активы и фонды (после удовлетворения всех требований кредиторов в порядке, установленном законодательством, и требований членов объединения в отношении части его имущества, не превышающей первоначального взноса соответствующего участника

или членского взноса) до исключения объединения из Реестра юридических лиц передаются другому или другим общественным юридическим лицам, определённым на Общем собрании или назначенным судом после принятия судебного решения о ликвидации (ст. 17 Закона «Об объединениях»).

Кроме общих требований, предусмотренных Гражданским кодексом, ликвидатор обязан:

- публично объявить о ликвидации и представить в Реестр юридических лиц документы, подтверждающие принятие решения о ликвидации объединения, а также свои данные;
- составить баланс на начало периода ликвидации;
- передать оставшиеся активы в соответствии с процедурой, установленной настоящим Законом;
- составить акт о ликвидации объединения, описывающий процесс ликвидации и подтверждающий совершение всех ликвидационных действий;
- передать документы на хранение в соответствии с процедурой, предусмотренной Законом «Об архивах»;
- подать руководителю Реестра юридических лиц акт о ликвидации объединения и иные документы, необходимые для исключения объединения из Реестра.

Благотворительный и спонсорский фонд: Закон «О благотворительных и спонсорских фондах» ссылается на процедуру, предусмотренную в Гражданском кодексе. Кроме того, в данном случае применяются условия, предусмотренные для ликвидаторов в Законе «Об объединениях».

Общественное учреждение: Если общественное учреждение принимает решение о ликвидации, Общее собрание назначает ликвидатора. Со дня вступления в силу назначения ликвидатора другие органы общественного учреждения теряют свои полномочия. Сообщение о ликвидации общественного учреждения публикуется три раза с интервалом не менее 30 дней либо направляется в письменной форме всем общественным учреждениям. Оно должно содержать информацию, предусмотренную ст. 17 (8) Закона «Об общественных учреждениях». Права и обязанности ликвидатора изложены в ст. 18 данного Закона.

Подробности о регистрации
и администрировании ОГО в Литве
можно узнать на сайте www.ngoin.lt

ПОЛЬША



Общая информация*

- Столица: Варшава
- Население: 38,5 млн.
- ВВП: 525,9 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики	
Объединение	***Фонд***
• Общая организационная форма, основанная на членстве, учреждаемая, по меньшей мере, 15 полностью дееспособными гражданами Польши. Простое (или незарегистрированное) объединение является организацией, основанной на упрощённом членстве, учреждаемой, по меньшей мере, 3 лицами без правосубъектности.	• Общая организационная форма, не основанная на членстве, которая создается для сбора финансовых средств. Первоначальный капитал в размере 1000 польских злотых (248 евро) требуется только в том случае, когда фонд планирует осуществлять хозяйственную деятельность.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон «Об объединениях» от 7 апреля 1989 г.;
- Закон «О фондах» от 6 апреля 1984 г.;
- Закон «О социальном обеспечении и добровольном труде» от 24 апреля 2003 г.;
- Закон «О хозяйственной деятельности» от 21 августа 2004 г.;
- Закон «О налоге на доходы корпораций»;
- Закон «Об НДС».

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **объединения** *(stowarzyszenia)* с возможностью учреждения «**простого объединения**» и **фонды** *(fundacje)*. В настоящем руководстве будет представлена информация об объединениях и фондах.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Объединение: Объединение вправе самостоятельно определять свои цели и виды деятельности. Ограничения на свободу объединений могут быть наложены иными законами, когда такие ограничения необходимы для защиты национальной безопасности или общественного порядка либо для защиты общественного здоровья, нравственности или прав и свобод других лиц.

Фонд: Фонды могут учреждаться для социально или экономически полезных целей, соответствующих общим интересам Республики Польша. Такие цели могут включать охрану здоровья, развитие экономики и науки, образование, грамотность, культуру, искусство, социальные услуги, охрану окружающей среды и защиту исторических памятников.

Кроме того, объединения и фонды могут получить ***статус общественно полезных*** при выполнении условий, предусмотренных Законом «О социальном обеспечении и добровольной работе». Разрешённые виды деятельности для ОГО, имеющих статус общественно полезных, ограничены. Они осуществляют деятельность на благо общественности и общества в рамках публично поставленных задач, перечисленных в ст. 4 Закона «О социальном обеспечении и добровольном труде». С другой стороны, данный статус предоставляет различные преимущества.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Объединение: 15.

Фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Объединение: Объединения могут учреждаться физическими лицами с полной дееспособностью: гражданами Польши и иностранцами, проживающими в Поль-

ше. Юридические лица могут быть только членами, поддерживающими объединение. Тем не менее юридические лица (т. е. объединения или фонды) могут создать союз или федерацию и осуществлять деятельность на тех же правовых основаниях, что и объединение.

Фонд: Любое физическое и/или юридическое лицо вправе учредить фонд, независимо от его гражданства или местонахождения. По меньшей мере, одно физическое лицо должно обладать полной дееспособностью.

? Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Объединение: Нет.

Фонд: Законодательством конкретная сумма не установлена. Тем не менее поскольку фонды создаются для сбора средств и их перераспределения в соответствии с уставными целями фонда, традиционно существует некоторый начальный капитал, согласованный учредителями. Первоначальный капитал в размере 1000 польских злотых (240 евро) установлен для фондов, планирующих осуществлять хозяйственную деятельность.

3. Процедура регистрации

? Какой орган отвечает за регистрацию?

Объединение и Фонд: Национальный судебный реестр, определяемый местонахождением головного офиса организации.

? Каков размер регистрационного сбора?

Объединение: Объединения освобождаются от регистрационного взноса. Они обязаны оплачивать только изменения регистрации в размере 150 польских злотых (36 евро) и снятие с учёта в размере 300 польских злотых (72 евро).

Фонд: Фонд обязан оплачивать 250 польских злотых (60 евро) за внесение в реестр, 150 польских злотых (36 евро) за изменение регистрации и 300 польских злотых (72 евро) за снятие с учёта.

Организации, имеющие статус общественно полезных, освобождаются от уплаты госпошлины и судебных издержек, связанных с регистрацией и деятельностью организации.

? Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

Объединение и Фонд: В случае если организация намеревается осуществлять хозяйственную деятельность, она обязана зарегистрироваться в Национальном су-

дебном реестре. Стоимость такой регистрации составляет 600 польских злотых (144 евро).

Кроме того, фонд обязан оплатить нотариальное свидетельство. Нотариальная пошлина определяется в соответствии с размером первоначального капитала фонда.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Объединение и Фонд: Суд обрабатывает заявку в течение 7 дней со дня её подачи. В случае объединений срок регистрации продлён до 3 месяцев в связи с участием местных органов власти в процессе регистрации.

Какие документы необходимы для регистрации?

Все формы необходимых документов размещены на официальном сайте Министерства юстиции.

Все документы, представляемые в регистрирующий орган, должны быть оригиналами или нотариально заверенными копиями.

Объединение:

- *Устав,* подписанный учредительным комитетом, содержание которого регулируется ст. 10 Закона «Об объединениях» (2 экземпляра);
- *список учредителей,* включающий имя, фамилию, дату и место рождения, текущий адрес и подпись каждого учредителя (2 экземпляра);
- *протокол собрания учредительного комитета,* подписанный председателем и секретарём собрания (2 экземпляра);
- *письменное согласие (разрешение)* лица/лиц, назначенного на должность правления;
- *ходатайство о регистрации* (заявка).

Кроме того, если объединение желает участвовать в хозяйственной деятельности, оно также обязано представить: доказательство оплаты заявления о внесении в реестр компаний и доказательство оплаты за уведомления Хозяйственного суда.

Фонд:

- *декларация о создании фонда* (нотариальный акт) — 1 экземпляр;
- *заявление с указанием компетентного министра, осуществляющего надзор,* если он не был включён в декларацию о создании — 1 экземпляр;
- *решение о назначении руководящих органов,* создающее попечительский совет и Совет фонда — 1 экземпляр;
- *Устав,* подписанный учредителем — 3 экземпляра;
- *доказательство оплаты регистрационного сбора;*
- *письменное согласие (разрешение)* лица/лиц, назначенного на должность правления;
- *ходатайство о регистрации* (заявка).

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Объединение и Фонд: Да, при наличии защищённой электронной подписи.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Объединение и Фонд: Существует обязательство о наличии почтового адреса при наличии документа, представленного собственником, подтверждающего право на использование помещения. Наличие почтового адреса является обязательным условием для получения идентификационного номера налогоплательщика.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Объединение и Фонд: Обе организации обязаны иметь банковский счёт для осуществления каких-либо хозяйственных операций, хотя данное требование явно не предусмотрено законодательством. Кроме того, открытие счёта в банке необходимо при подаче заявки на получение идентификационного номера налогоплательщика.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

- После регистрации организация автоматически получает идентификационный номер REGON *(Numer identyfikacyjny REGON)* и идентификационный номер налогоплательщика *(Numer identyfikacji podatkowej NIP);*
- в течение 21 дня с момента регистрации организация обязана подать заявку с дополнительными данными в налоговые органы;
- если объединение или фонд желают участвовать в хозяйственной деятельности, они обязаны зарегистрироваться в Реестре компаний и уведомить Национальный судебный реестр;
- обеим организациям может потребоваться банковский счёт для осуществления каких-либо хозяйственных операций, хотя данное требование явно не предусмотрено законодательством.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Объединение и Фонд: Регистрирующий орган отказывает в регистрации, если Устав или цели организации не соответствуют законодательству.

4. Источники финансирования

? Каковы возможные источники финансирования?

Объединение: В ст. 33–35 Закона «Об объединениях» перечислены возможные источники доходов:

- членские взносы;
- пожертвования;
- наследства;
- виды деятельности, приносящие доход;
- доход от сдачи в аренду имущества объединения;
- доходы от общественной щедрости;
- хозяйственная деятельность;
- гранты.

Фонд: Доступные источники получения доходов включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на региональном и местном уровнях);
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- доход от хозяйственной деятельности;
- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доходы от оплаты услуг и наследства.

Кроме того, ***общественно полезные ОГО*** могут получать финансирование от 1% механизма налогового назначения (1% подоходного налога, определённый отдельными налогоплательщиками).

? Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Объединение: Объединение вправе участвовать в хозяйственной деятельности, однако доход должен быть направлен на осуществление уставных целей и не может распределяться между членами объединения.

Фонд: Фонд вправе участвовать в хозяйственной деятельности, направленной на достижение целей фонда.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

Режим обложения подоходным налогом определяется на основе назначения дохода/целевого использования активов. Налогом не облагается доход, направленный на цели, перечисленные в ст. 24 (1) Закона «О социальном обеспечении и добровольном труде». Кроме того, от налога на прибыль освобождаются организации, уставные цели которых перечислены в ст. 17 (1), (4), (5) Закона «О налоге на доходы корпораций». Иные доходы облагаются налогом по общей ставке 19%. ОГО не облагаются налогом на наследство и пожертвования.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

Некоторые товары и услуги не облагаются НДС. Полный перечень таких товаров и услуг предусмотрен ст. 43 Закона «Об НДС». Товары/услуги, не включенные в перечень, облагаются НДС. Гранты, предоставляемые ОГО для достижения уставных целей, освобождаются от уплаты налогов. Общая ставка НДС составляет 23%.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Как физические, так и юридические лица могут удерживать определённые пожертвования для ***организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность,*** в соответствии с Законом «О социальном обеспечении и добровольном труде», независимо от того, имеет ли организация статус общественно полезной. Физические лица вправе удерживать до 6%, а юридические лица — до 10% налогооблагаемого дохода их налоговой базы.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Объединение: Необходимо подавать годовой финансовый отчёт в Национальный судебный реестр.

Фонд: Обязательство подавать годовой отчёт о деятельности и финансовый отчёт соответствующему министру, определённому судебным реестром. Обычно это министр, компетенция которого близка целям фонда. Объём отчёта определяется министром юстиции. Годовой отчёт о деятельности фонда должен быть опубликован.

Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Дополнительные требования к отчётности:

- годовой финансовый отчёт должен подаваться вместе с годовой налоговой отчётностью в налоговые органы;

- при осуществлении хозяйственной деятельности организация должна представить годовой финансовый отчёт в Реестр компаний;
- если ***организация имеет статус общественно полезной,*** она обязана представить отдельный отчёт в Министерство социального обеспечения в соответствии с требованиями министерства (ст. 23 Закона «О социальном обеспечении и добровольном труде»): как финансовый отчёт, так и отчёт о деятельности.

Кроме того, организации, занимающиеся экономической деятельностью, обязаны пройти проверку при наличии двух или трёх из следующих условий: (1) наличие более 50 сотрудников; (2) совокупные активы в бухгалтерском балансе на конец финансового года составляют более 2,5 млн. польских злотых (603 000 евро); (3) чистая выручка от продажи товаров и услуг по итогам финансового года превышает 5 млн. польских злотых (1,2 млн. евро). Аудиторское заключение приобщается к отчётам, поданным в налоговые органы и Национальный судебный реестр. Кроме того, ***организации, имеющие статус общественно полезных,*** обязаны пройти проверку, если они наняты государством для выполнения государственных задач, получают от государства, по крайней мере, 50 000 польских злотых (12 000 евро) на эти цели и их годовой доход превышает 3 млн. польских злотых (724 000 евро).

7. Внутреннее управление организацией

Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Объединение: Высшим органом для принятия решений является *Общее собрание членов объединения.* Общее собрание принимает решения по всем вопросам, кроме находящихся в компетенции других органов в соответствии с Уставом. Устав также может предусматривать *собрание делегатов,* а не Общее собрание. Другими обязательными органами объединения являются: *правление* и *внутренний ревизионный орган.* Способ принятия решений, а также права и обязанности органов определены в Уставе.

Фонд: Единственным обязательным органом является *руководящий орган,* который управляет деятельностью фонда и представляет его интересы. Права и обязанности данного органа и порядок избрания его членов определяются по усмотрению учредителя и должны быть указаны в Уставе фонда. Наличие надзорного органа необязательно.

Кроме того, ***общественно полезные ОГО*** обязаны иметь предусмотренный законодательством коллегиальный ревизионный или надзорный орган, отдельный от органа управления и не подотчётный ему в рамках внутреннего аудита и надзора.

Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Объединение: Большинство членов правления должно являться лицами с полной дееспособностью.

Фонд: Отсутствуют специальные требования, предусмотренные законодательством.

Общественно полезные организации: обязаны иметь предусмотренный законодательством коллегиальный ревизионный или надзорный орган, члены которого не являются членами органа управления, не состоят в отношениях, не являются родственниками или подчинёнными членов органа управления. Они также не должны были осуждены на основании окончательного судебного решения по какому-либо преступлению, связанному с умышленной виной (ст. 20 п. 6 Закона «О социальном обеспечении и добровольном труде»).

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Объединение и Фонд: Да, при условии, что это не запрещено Уставом.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Объединение и Фонд: Члены правления несут материальную ответственность в случае неуплаты налогов ОГО.

8. Сотрудники организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Объединение: Иностранные граждане, проживающие в Польше, могут быть членами объединения на тех же условиях, что и граждане Польши. Иностранные граждане, не проживающие в Польше, могут становиться членами объединения, если такая возможность предусмотрена Уставом.

Не полностью дееспособные несовершеннолетние в возрасте от 16 до 18 лет могут быть членами объединения и иметь как активные, так и пассивные избирательные права. Несовершеннолетние в возрасте до 16 лет могут стать членами объединения, если это разрешено его Уставом и при условии получения согласия их законных опекунов. Тем не менее они не имеют избирательных прав (как активных, так и пассивных). Они могут обладать избирательными правами филиала объединения, если филиал состоит только из несовершеннолетних.

Фонд: Отсутствуют специальные требования, предусмотренные законодательством.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Обязательство о наличии штатного бухгалтера отсутствует, однако существует обязательство о ведении бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учёт может вестись по контракту наёмным бухгалтером или бухгалтерской компанией.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Объединение: Процедура ликвидации предусмотрена главой 5 Закона «Об объединениях». Если объединение принимает решение о ликвидации, члены правления становятся ликвидаторами, если Устав или решение последнего Общего собрания не предусматривает иное. Ликвидатор обязан осуществлять ликвидацию в кратчайшие сроки и таким образом, чтобы не привести к излишнему уменьшению имущества объединения. В частности, ликвидатор:

1) уведомляет суд о начале ликвидации и о назначении ликвидатора, указывая его(её) имя, фамилию и адрес;
2) осуществляет процессуальные действия, необходимые для завершения ликвидации, и публично объявляет о ликвидации;
3) по завершении ликвидации подаёт ходатайство об исключении объединения из реестра.

Если ликвидация не завершена в течение одного года после её начала, ликвидатор сообщает суду о причинах задержки и суд может продлить срок ликвидации или сменить ликвидатора.

Оставшееся имущество ликвидируемого объединения используется для целей, указанных в его Уставе или в решении о ликвидации, принятом на Общем собрании. Если ни одно из вышеуказанных положений не применяется, суд постановляет об использовании имущества для общественно полезных целей. Расходы, связанные с ликвидацией, покрываются из имущества объединения или Государственным казначейством, если объединение не владеет имуществом.

Фонд: Распределение активов, оставшихся после ликвидации объединения, регулируется Уставом. В отсутствие соответствующих положений Устава решение принимается судом с учётом уставных целей фонда.



РОССИЯ

Общая информация*

- Столица: Москва
- Население: 143,5 млн.
- ВВП: 2,097 трл. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики	
Общественная организация	***Фонд***
• Добровольное, самоуправляемое, некоммерческое формирование, учреждаемое по инициативе, по меньшей мере, трёх физических лиц (граждан, иностранных граждан, лиц без гражданства), объединяющихся на основании общности интересов для реализации общих целей, перечисленных в Уставе.	• Некоммерческая организация без членства, основанная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Гражданский кодекс, сентябрь 2014 г.;
- Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г.;
- Федеральный закон № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» от 19 мая 1995 г.;
- Федеральный закон № 121-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента» от 20 июля 2012 г.

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существуют многочисленные формы ОГО. Некоммерческие организации могут создаваться в форме общественных или религиозных организаций (их комбинаций), общин коренных малочисленных народов Российской Федерации, казачьих обществ, некоммерческих партнёрств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, объединений и союзов, а также в любых других формах, предусмотренных федеральными законами. Мы рассмотрим две формы: **общественная организация** и **фонд**.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Общественная организация и Фонд: Общественные организации и фонды могут осуществлять один или несколько видов деятельности в соответствии с их уставными целями при условии соблюдения федеральных законов.

Любые общественные организации и фонды, получающие средства или имущество из-за границы и/или от российских юридических лиц, имеющих иностранное финансирование и участвующих в политической деятельности, обязаны зарегистрироваться в качестве организаций, осуществляющих функции иностранных агентов. Министерство юстиции ведёт онлайн-реестр данного вида ОГО. Все сообщения таких организаций для информирования общественности должны содержать заявление о том, что все материалы были подготовлены организацией, осуществляющей функции иностранного агента. Для организаций, выполняющих функции иностранного агента, действуют более строгие требования к отчётности.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Общественная организация: 3.

Фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Общественная организация и Фонд: Как физические, так и юридические лица могут быть учредителями. Иностранные граждане и лица без гражданства, которые официально проживают в России, могут выступать в качестве учредителей.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Общественная организация: Нет.

Фонд: Учредители обязаны передать организации определённую сумму денег или активы. Однако точное их количество не установлено законом.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Заявка на регистрацию может быть подана в местный территориальный орган Министерства юстиции (в каждом регионе России). Список территориальных офисов доступен на Портале электронных государственных услуг https://www.gosuslugi.ru/.

Каков размер регистрационного сбора?

Общественная организация и Фонд: 4000 российских рублей (60 евро).

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

Некоторые документы, обязательные к подаче с заявкой на регистрацию, должны быть заверены нотариусом. Стоимость нотариального заверения — около 1500 российских рублей за каждый документ (20 евро). Если документы подаются доверенным лицом, доверенность должна быть заверена нотариусом — около 1000 российских рублей (15 евро).

Какова продолжительность процесса регистрации?

По данным Портала электронных государственных услуг, подача заявки через портал займёт 33 дня.

Какие документы необходимы для регистрации?

- *Устав* — 3 копии (1 оригинал, возвращаемый учредителям, и 2 копии, заверенные нотариально);
- *заявка* — 2 (1 оригинал и 1 копия, заверенная нотариусом);
- *протокол учредительного собрания* — для **общественных организаций**; *заявление учредителей* для **фондов**;
- юридический адрес организации;
- квитанция об оплате регистрационного сбора.

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Да. Через Портал электронных государственных услуг https://www.gosuslugi.ru/.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Общественная организация и Фонд: При регистрации требуется лишь почтовый или фактический адрес. Адрес может быть адресом проживания (адрес учредителя) или юридическим адресом (офисное здание).

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Общественная организация и Фонд: Нет.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Общественная организация и Фонд: Открытие счёта в банке для внесения уставного капитала; уведомление налоговой инспекции о наличии банковского счёта.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

В соответствии со ст. 23.1 Закона «О некоммерческих организациях», причинами для отказа в регистрации могут являться следующие:

- учредительные документы некоммерческой организации противоречат Конституции Российской Федерации и законодательству Российской Федерации;
- существование некоммерческой организации с таким же наименованием;
- наименование некоммерческой организации оскорбляет нравственность и нарушает национальные и религиозные чувства;
- документы, необходимые для государственной регистрации, предусмотренные федеральным законодательством, не представлены в полном объёме или поданы в ненадлежащий орган;
- лицо, действующее в качестве учредителя некоммерческой организации, не может быть учредителем;
- наличие ложной информации в документах, представленных для государственной регистрации.

В случае неустранения заявителем вышеуказанных противоречий, Министерство юстиции или его территориальный орган могут отказать в регистрации.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Общественная организация:

- государственная поддержка (например, государственные гранты, субсидии, дотации местных органов власти);
- иностранные гранты (см. также раздел об ограничении возможных источников финансирования);
- пожертвования от частных лиц, в том числе сбор средств;
- членские взносы;
- доходы от нормативной хозяйственной деятельности (см. также раздел об ограничении возможных источников финансирования).

Фонды:

- взносы учредителей;
- пожертвования;
- хозяйственная деятельность, осуществляемая ООО.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Общественная организация и Фонд:

- ***Закон об иностранных агентах:*** *Федеральный закон* № 121-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента» от 20 июля 2012 г. налагает ограничения на доходы, полученные из-за рубежа. Любая некоммерческая организация (общественные организации и фонды), получающая средства или имущество из-за рубежа и/или от российских юридических лиц, имеющих иностранное финансирование, обязана зарегистрироваться в качестве организации, выполняющей функции иностранного агента. Если организация не соблюдает требование регистрации в качестве иностранного агента, её деятельность может быть приостановлена;
- ***налогообложение грантов:*** гранты от иностранных жертвователей подлежат регулярному налогообложения, если лицо, предоставляющее грант, не включено в специальный перечень жертвователей, освобождённых от налогообложения. Перечень жертвователей, освобождённых от налогообложения, доступен в сети Интернет;
- ***хозяйственная деятельность:*** в соответствии с изменениями в Гражданский кодекс от 05.05.2014 г., организация вправе участвовать в законодательно разрешённой приносящей доход деятельности через создание ООО с начальным капиталом около 10 000 рублей (160 евро).

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

Общая ставка подоходного налога составляет 13%. Гранты от иностранных жертвователей подлежат обычному налогообложению, если лицо, предоставляющее грант, не включено в специальный список жертвователей, освобождённых от налогообложения. В настоящее время перечень жертвователей, освобождённых от налогообложения, включает тринадцать организаций. Некоторые виды доходов, например «поступления на определённые цели», не включены в налоговую базу ОГО с целью определения налога на доход. Ст. 251(2)(1) Налогового кодекса особо включает пожертвования как один из видов «поступлений на определённые цели». Для применения данной налоговой льготы ОГО «обязаны вести отдельный учёт» своих доходов и расходов, облагаемых и не облагаемых налогом. Хозяйственная деятельность: НКО обязаны платить подоходный налог на доходы, полученные от хозяйственной деятельности, в том же порядке, что и коммерческие организации.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

Предоставление средств общественной организации и фонду на безвозмездной основе не подлежит обложению НДС, если активы передаются для реализации уставных целей ОГО и не связаны с какой-либо коммерческой деятельностью (Налоговый кодекс, ст. 39 (3) (3)). Пожертвования или гранты для ОГО, которые отвечают этим критериям, в том числе полученные из-за рубежа, не облагаются НДС. Кроме того, безвозмездное предоставление товаров или услуг (за исключением подакцизных товаров), предоставленных в связи с осуществлением благотворительной деятельности, освобождается от уплаты НДС (Налоговый кодекс, ст. 149 (3) (12)).

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Налоговые вычеты в размере до 25% от общего налогооблагаемого дохода физического лица применяются исключительно к пожертвованиям физических лиц.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Все ОГО (включая общественные организации и фонды) обязаны ежегодно подавать:

- *официальную отчётность по форме ОН0001*, включая перечень членов руководящих органов, и форму упрощённого *годового финансового отчета ОН0002* в Министерство юстиции;
- *бухгалтерскую отчётность* в налоговые органы.

ОГО, не получающие никакого финансирования из иностранных источников, а также ОГО с годовым доходом менее 3 млн. российских рублей (46 882 евро), не обязаны представлять отчёты в Министерство юстиции. Такие ОГО подают:

- *официальное заявление* об отсутствии финансирования из иностранных источников и уровне дохода ниже 3 млн. рублей, а также уведомление о продолжении деятельности.

Кроме того, фонды публикуют ежегодный отчёт об имеющихся активах.

? Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Приказ Министерства юстиции РФ от 16 апреля 2013 г. № 50 «О форме и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчётности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента» требует от ОГО, выполняющих функции иностранного агента, подавать следующие отчёты в Министерство юстиции:

- *отчёт о деятельности и составе руководящих органов* в соответствии с представленной формой отчётности два раза в год — до 15 января и до 15 июля;
- *финансовый отчёт и бухгалтерскую отчётность* по использованию всех активов в предыдущем квартале, в том числе полученных из иностранных источников, на ежеквартальной основе — до 15 января, 15 апреля, 15 июля, 15 октября);
- годовой аудиторский отчёт — не позднее 15 апреля года, следующего за отчётным.

7. Внутреннее управление организацией

? Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Общественная организация: Два обязательных органа:

- *высший орган управления* — Общее собрание участников;
- *исполнительный орган* — например, исполнительный директор, председатель.

Необязательные органы: постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган, например, правление, совет, президиум.

Фонд: Управляющая структура (попечительский совет) определяется Уставом фонда.

Руководящий орган отвечает за соответствие деятельности ОГО их целям. Компетенция руководящего органа включает:

- внесение изменений и дополнений в Устав;
- определение приоритетных направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования её имущества;
- образование исполнительных органов некоммерческой организации и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годового отчёта и годового бухгалтерского баланса;
- утверждение финансового плана для некоммерческой организации и поправок к нему;
- создание филиалов и открытие представительств некоммерческих организаций;
- участие в других организациях;
- реорганизация и ликвидация некоммерческих организаций (кроме ликвидации фонда).

? Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Любое физическое лицо с полной дееспособностью, без ограничений по месту жительства или гражданству может быть членом руководящего органа.

? Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Да.

? Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Нет.

8. Сотрудники организации

? Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Любой гражданин, иностранный гражданин или лицо без гражданства, которые на законных основаниях проживают в России и являются правомочными. Также членами ОГО могут быть юридические лица и организации.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет требования о наличии штатных сотрудников на полный рабочий день (даже директора и бухгалтера). Частичная занятость возможна.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Да.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

В соответствии со ст. 21.1 Гражданского кодекса, юридическое лицо, не представившее отчёты и не осуществлявшее какой-либо деятельности с одним из его банковских счетов, по крайней мере, в течение последних 12 месяцев, исключается из Единого государственного реестра юридических лиц. Тем не менее только отметка о регистрации ликвидации в Едином реестре юридических лиц означает ликвидацию ОГО.

Ст. 18 Закона «О некоммерческих организациях» касается общей ликвидационной процедуры, предусмотренной Гражданским кодексом. Ст. 62 Гражданского кодекса о ликвидации юридических лиц предусматривает этапы общей процедуры ликвидации.

Учредители или иной руководящий орган, принявшие решение о ликвидации, обязаны назначить *ликвидационную комиссию*. Ликвидационная комиссия отвечает за все дальнейшие разбирательства ОГО и может представлять её интересы в суде. Комиссия обязана уведомить регистрирующий орган о намерении ликвидировать ОГО, а также представить промежуточный баланс.

Ликвидационная комиссия выдаёт официальное заявление о ликвидации и публикует его в средствах массовой информации в течение, по крайней мере, 2 месяцев. После представления претензий кредиторов ликвидационная комиссия выдаёт промежуточный ликвидационный баланс, который включает в себя порядок платежей.

После осуществления оплаты ликвидационная комиссия представляет в регистрирующий орган следующие документы:

- *форма заявки на регистрацию процесса ликвидации* в соответствии с официальным образцом;
- *ликвидационный баланс;*
- *подтверждение оплаты* административного сбора.

Решение о регистрации ликвидации принимается регистрирующим органом в течение 5 дней. Оставшиеся активы должны быть распределены на осуществление уставных целей ОГО или благотворительных целей, если иное не предусмотрено федеральным законодательством. Процесс ликвидации завершается после внесения соответствующей отметки о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц.

В соответствии со ст. 18 Закона «О некоммерческих организациях», решение о ликвидации **фонда** может быть принято исключительно судом, т. е. после подачи решения суда в регистрирующий орган.

Фонд может быть ликвидирован:

- если имущества фонда недостаточно для осуществления его целей и вероятность получения необходимого имущества нереальна;
- если цели фонда не могут быть достигнуты, а необходимые изменения целей фонда не могут быть произведены;
- в случае уклонения фонда в его деятельности от целей, предусмотренных Уставом;
- в иных случаях, предусмотренных федеральным законом.

СЛОВАКИЯ



Общая информация*

- Столица: Братислава
- Население: 5,414 млн.
- ВВП: 91,62 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Гражданское объединение	*Фонд*
• Форма ОГО, основанная на общем членстве, учреждаемая группой из, по меньшей мере, 3 граждан, имеющих общую цель или интересы.	• Общая организационная форма без членства, учреждённая для сбора финансовых средств на общественно полезные цели. Требование к первоначальному капиталу — 6638 евро.
Неинвестиционный фонд	***Некоммерческая организация, оказывающая общественно полезные услуги***
• Форма, не имеющая членства, с требованием к размеру первоначального капитала значительно меньшим, чем у фонда, служащая, скорее, временным, чем долгосрочным целям.	• Сочетание организационной формы с членством и без, осуществляет деятельность по оказанию общественно полезных услуг. Основным недостатком является чрезмерное требование отчётности.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон № 83/1990 Сб. «Об объединениях граждан»;
- Закон № 34/2002 Сб. «О фондах»;
- Закон № 147/1997 Сб. «О неинвестиционных фондах»;
- Закон № 213/1997 Сб. «О некоммерческих организациях, оказывающих общественно полезные услуги».

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **гражданские объединения** *(Občianske združenie)*, **фонды** *(Nadácia)*, **неинвестиционные фонды** *(Neinvestičný fond)* и **некоммерческие организации, оказывающие общественно полезные услуги** *(Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby)*. Для целей настоящего руководства мы представляем информацию о гражданских объединениях и неинвестиционных фондах.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Объединение: Запрещены объединения:

1) *цели которых нарушают Конституцию и другие законы,* т. е. объединения, целью которых является нарушение или ограничение личных, политических или иных прав граждан в связи с их национальностью, полом, расой, происхождением, политическими или иными убеждениями, религиозными убеждениями, социальным положением, а также разжигание ненависти или нетерпимости, поддержка вооружённых сил или иное нарушение Конституции и законодательства;
2) *которые стремятся к достижению своих целей в нарушение Конституции и иного законодательства;*
3) *являющиеся армиями или вооружёнными подразделениями,* не включая объединения, члены которых используют оружие для спортивных целей.

Кроме того, объединениям запрещено осуществлять функции государственных органов, если иное не предусмотрено особым законодательством. Объединениям запрещено руководить государственными органами и накладывать обязательства на граждан, не являющихся их членами.

Неинвестиционный фонд: Допустимыми целями являются достижение общественно полезных целей или целевая гуманитарная помощь лицу или группе лиц, чья жизнь находится в опасности, либо лицу или группе лиц, нуждающихся в срочной помощи в связи со стихийными бедствиями.

Общественно полезными целями считаются следующие:

a) продвижение и защита духовных ценностей;
b) защита прав человека;
c) защита и развитие окружающей среды;
d) сохранение природных и техногенных ценностей;
e) защита и поддержка здравоохранения и образования;
f) развитие социальных услуг.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Объединение: 3.

Неинвестиционный фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Объединение: Учредителями могут являться исключительно граждане Словакии; как минимум один учредитель обязан быть старше 18 лет и быть полностью дееспособным.

Неинвестиционный фонд: Ограничения отсутствуют. Как физические, так и/или юридические лица могут быть учредителями, независимо от страны происхождения или иных требований. В случае единственного учредителя он/она обязан(-а) быть старше 18 лет и быть полностью дееспособным.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Объединение: Нет.

Неинвестиционный фонд: Минимум 66 евро от учредителя.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Объединение: Министерство внутренних дел, отделение Общественного управления, Департамент общего внутреннего управления.

Неинвестиционный фонд: Соответствующее районное отделение, определяемое на основании местонахождения фонда. Органом, отвечающим за ведение реестра, является Министерство внутренних дел.

Каков размер регистрационного сбора?

Объединение: 66 евро.

Неинвестиционный фонд: 66 евро.

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

Объединение: 3 евро — за идентификационный номер; 5–15 евро за торговую лицензию (см. ниже).

Неинвестиционный фонд: Нотариальное заверение учредительных документов (см. ниже). Все документы подаются на словацком языке.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Объединение: Обычно от 10 до 40 дней с начала процедуры регистрации. В случае, если Министерство не направляет отказ в регистрации в течение 40 дней, существует юридическое основание того, что объединение зарегистрировано.

Неинвестиционный фонд: Регистрация должна быть завершена в течение 60 дней с момента учреждения фонда. Регистрация вступает в силу с даты, указанной учредителями в заявлении о регистрации.

Какие документы необходимы для регистрации?*

Объединение:

- *заявка на регистрацию,* подписанная учредителями (так называемой «подготовительной комиссией»). В заявке на регистрацию должен быть определён учредитель старше 18 лет, юридически уполномоченный действовать от имени комиссии. Заявка должна сопровождаться двумя копиями Устава;
- *Устав,* содержание которого регулируется ст. 6 (2) Закона № 83/1990 Сб.;
- *марки госпошлины* на сумму 66 евро или подтверждение платежа.

Неинвестиционный фонд:

- *Учредительный договор,* заверенный нотариусом (при единственном учредителе), или *Соглашение об учреждении* с официально заверенными подписями (при наличии более одного учредителя). Требования к содержанию данных документов регулируются ст. 5 (1) Закона № 147/1997;
- *Устав* (2 копии), содержание которого регулируется ст. 6 (1) Закона № 147/1997 Сб.;
- официально заверенные *показания* уполномоченного учредителя, *подтверждённые присягой,* об оплате учредительного взноса (либо его частей) другими учредителями;
- *сведения о судимостях* администратора;
- *выписка из Реестра юридических лиц,* если учредителем является компания;
- *марки госпошлины* на сумму 66 евро или подтверждение платежа.

* Информация о процедуре регистрации и требованиях к документации представлена на сайте Министерства внутренних дел Республики Словакия.

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Нет.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Да, требование о наличии офиса существует. Однако никакие дополнительные требования не установлены. Офис может быть расположен в любых помещениях, включая квартиры.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Нет.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Объединение:

- *получение идентификационного номера (IČO-identifikačné číslo osoby)* — обязательно для всех объединений. В течение 10 дней с момента регистрации законный представитель обязан подать заявку в Службу статистики;
- *получение торговой лицензии (živnostenské oprávnenie)* — обязательно для объединений, желающих осуществлять экономическую деятельность, не предусмотренную законодательством. Такие объединения обязаны подать заявку в соответствующее районное отделение.

Неинвестиционный фонд: *Открытие банковского счёта* для хранения уставного капитала и иных ресурсов.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Объединение: Министерство отказывает в регистрации в следующих случаях:

a) если объединение является объединением граждан, регулируемым иным законодательством в иной правовой структуре: например, политической партией, политическим движением, объединением граждан, созданным для осуществления деятельности с целью получения прибыли или для осуществления особых видов деятельности, церковью, а также религиозным обществом или объединением граждан для осуществления права на охоту;

b) Устав объединения не соответствует вышеперечисленным законным требованиям;

c) в случае запрета объединения в связи с его целями и задачами, предусмотренными законом.

Неинвестиционный фонд: Регистрирующий орган отказывает в регистрации, если учредительные документы (Соглашение об учреждении или Учредительный договор) не соответствуют законодательству.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Объединение: Доступные источники получения доходов включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на местном уровнях);
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- членские взносы;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- доходы от хозяйственной деятельности;
- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доходы от платы за услуги и наследства.

Неинвестиционный фонд: Закон (ст. 1) предусматривает следующие возможные активы фондов:

- пожертвования от юридических или физических лиц;
- наследство;
- доходы от лотерей и подобных игр;
- доходы от проведения мероприятий (культурных, образовательных, социальных, спортивных);
- доходы от продажи публикаций фонда, служащих целям фонда;
- проценты по финансовым вкладам в банках;
- доходы от государственных облигаций;
- доходы от ликвидационного баланса другого фонда;
- доходы из государственного бюджета, бюджета государственного фонда или муниципального бюджета.

Неинвестиционные фонды также имеют доступ к международным механизмам финансирования, механизмам финансирования ЕС и/или к финансированию от корпоративных фондов.

Кроме того, обе формы вправе получать отчисления, связанные с налоговым *механизмом начисления* (1,5–2,0% от налогооблагаемого дохода юридических лиц; 2–3% от налогооблагаемого дохода налогоплательщиков — физических лиц).

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Объединение: Прямая экономическая деятельность с целью получения дохода не может быть основным уставным видом деятельности, а только дополнительным. Если объединение намеревается заниматься соответствующей деятельностью, ему необходимо получить торговую лицензию. Другая экономическая деятельность (например, доход от членских взносов, продажа собственных публикаций), относящаяся к уставным целям, разрешена без обязательства получения торговой лицензии.

Неинвестиционный фонд: Прямая экономическая деятельность полностью запрещена, допускаются только редкие исключения: доходы от лотерей и других подобных игр, от организации культурных, образовательных, социальных и спортивных мероприятий или продажи собственных публикаций, способствующих уставным целям фонда.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

ОГО, как правило, освобождаются от уплаты налога на доходы от уставной деятельности, членских взносов, субсидий, грантов, пожертвований, уставной деятельности и налогового механизма начислений. Доходы от неуставной экономической деятельности (только для объединений), приносящей доход, облагаются налогом по общей ставке налога на доходы (22%). Доход от сдачи в аренду или продажи имущества, доходы от коммерческих объявлений, доход от членских взносов и иные налогооблагаемые доходы подлежат обложению налогом на прибыль.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

Операции, которые освобождаются от НДС, перечислены в секциях 28–39 Закона об НДС. Доход от услуг, которые предоставляются членам на основании членских взносов, также освобождены от НДС. К остальным источникам дохода применяется общая ставка НДС в размере 20%.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Нет.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Объединение: Отсутствие обязательства представления ежегодного отчёта.

Неинвестиционный фонд: Обязательство представления ежегодного финансового отчёта. Отчёт подлежит аудиту, если годовой оборот превышает 165 969 евро. Информация, включаемая в отчёт, регулируется ст. 25 (2) Закона № 147/1997.

Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Объединение: Объединение обязано зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствующем налоговом органе и представить *налоговую декларацию по НДС,* если годовой оборот от налогооблагаемого дохода превышает 49 790 евро.

Кроме того, если ОГО получает доход из источников, не освобождённых от уплаты налога на прибыль, оно обязано представить *декларацию о подоходном налоге.*

7. Внутреннее управление организацией

Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Объединение: Внутреннее руководство полностью определено Уставом объединения по усмотрению учредителей.

Неинвестиционный фонд: Органами фонда являются:

a) *Совет директоров* — высший орган фонда. К эксклюзивной компетенции Совета относится утверждение бюджета и использования средств, утверждение годовой финансовой отчётности и годового отчёта, решения о слиянии, объединении и ликвидации фонда, определение ресурсов, которые будут потрачены на управление фондом, назначение ликвидатора, внесение изменений в Устав, если это предусмотрено учредительным договором, а также иные вопросы, определяемые Уставом. Совет возглавляет председатель. Подробная информация о компетенции, созыве собраний, обсуждении и принятии решений Советом директоров определена в Уставе;

b) *администратор* — официальный орган фонда, руководящий его деятельностью. Применяются те же квалификационные требования, что и для учредителей. Администратор избирается и освобождается от должности Советом директоров. Срок его/её полномочий определяется Уставом. Администратор принимает решения по всем видам деятельности, за исключением тех, которые закреплены за другими органами фонда законодательно

или Уставом. Компетенция администратора может быть внутренне ограничена учредительными документами, Уставом или Советом директоров;

c) *иные органы, предусмотренные Уставом.*

Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Объединение: Требования совпадают с требованиями к учредителям.

Неинвестиционный фонд: Членом Совета дирекиторов может быть только дееспособное физическое лицо, не осуждённое за совершение умышленного преступления. Человек, получающий выгоду от фонда, не может быть членом Совета директоров.

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Объединение: Да.

Неинвестиционный фонд: Да.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Объединение: Нет.

Неинвестиционный фонд: Учредители несут ответственность по всем обязательствам до официальной регистрации фонда. После регистрации все обязательства передаются фонду, если фонд не отказывается от них в течение 3 месяцев.

8. Сотрудники и члены организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Объединение: Нет.

Неинвестиционный фонд: Администратором фонда может быть только дееспособное физическое лицо, не осуждённое за совершение умышленного преступления.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Обязательство о наличии бухгалтера отсутствует. Тем не менее существует требование вести бухгалтерский учёт. Бухгалтерский учёт может вестись на договорной основе нанятым бухгалтером или бухгалтерской компанией.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Объединение: Порядок добровольного роспуска определяется Уставом. В случае оставшихся активов или требований объединение назначает ликвидатора, который удовлетворяет требования кредиторов и распределяет оставшиеся активы в соответствии с законодательством.

Неинвестиционный фонд: Деятельность фонда может быть прекращена посредством ликвидации или без таковой. Ликвидация является обязательной, если оставшиеся активы фонда не передаются иному целевому фонду или фонду после слияния или объединения. Фонд может быть ликвидирован членом официального органа или внешним ликвидатором. Ликвидатор выполняет все необходимые действия для осуществления процедуры ликвидации. Оставшиеся после ликвидации активы фонда могут быть переданы только другим неинвестиционным фондам. Полная процедура ликвидации совпадает с процедурой для коммерческих компаний и регулируется Коммерческим кодексом.



ШВЕЦИЯ

Общая информация*

- Столица: Стокгольм
- Население: 9,593 млн.
- ВВП: 579,7 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Добровольное объединение	*Фонд*
• Форма ОГО, основанная на общем членстве, без обязательства регистрации для приобретения правосубъектности.	• Общая организационная форма без членства, учреждённая для сбора финансовых средств на общественно полезные цели или для обоюдной выгоды.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Закон «О фондах» 1994 г.;

  Не существует специального законодательства о «добровольных объединениях». Для сбора информации об их создании использовались следующие источники:
- Voluntarius: Как создать добровольное объединение;
- Закон «О Благотворительности», юрисдикционные сравнения: *Информационная записка по Швеции, подготовленная Майклом Карлсоном (Michael Karlsson) и компанией «Манхаймер Свортлинг» (Mannheimer Swartling)*, изд. 1-е, 2012 г.;
- Европейский центр фондов: *Ключевые характеристики Швеции*, 2011 г.;
- «ГХК» (GHK): Исследование о добровольной помощи в Европейском Союзе, страновой доклад по Швеции, 2012 г.

---

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: **добровольное объединение** *(ideel förening)* и **фонд** *(stiftelse)*. Закон «О фондах» различает **«общие фонды»** *(stiftelser i allmänhet)*, **фонды для привлечения средств** *(insamlingsstiftelser)* и **фонды на основе коллективного договора** *(kollektivavtalsstiftelser)*. Для целей настоящего руководства будет представлена информация о добровольных объединениях и общих фондах.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Добровольное объединение и Фонд: Объединение или фонд не могут осуществлять деятельность, нарушающую законодательство и моральные нормы.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Добровольное объединение: Формальные требования отсутствуют. Тем не менее для того чтобы объединение существовало в юридическом смысле, два или более физических или юридических лица должны заключить соглашение о сотрудничестве.

Фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Добровольное объединение: Особые требования отсутствуют. И физические, и юридические лица вправе являться учредителями.

Фонд: Особые требования отсутствуют. И физические, и юридические лица вправе являться учредителями.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Добровольное объединение: Нет.

Фонд: Нет.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Добровольное объединение: Требование о регистрации отсутствует. Объединение считается созданным и получает статус юридического лица при соответствии общепринятым критериям. Тем не менее регистрация может осуществляться по решению самого объединения.

Фонд: Правительство округа (органы местного самоуправления).

Каков размер регистрационного сбора?

Добровольное объединение: Регистрационный сбор отсутствует.

Фонд: 180 шведских крон (SEK) (19 евро).

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

Добровольное объединение: Нет, если добровольное объединение не намеревается осуществлять так называемую «предпринимательскую деятельность» (ideell förening med näringsverksamhet), далее именуемую «хозяйственная деятельность»; иные расходы, связанные с созданием объединения, отсутствуют.

Фонд: Стоимость нотариального заверения/официального удостоверения копий документов, подаваемых в регистрирующий орган.

Какова продолжительность процесса регистрации?

Добровольное объединение: Отсутствует требование об обязательной регистрации.

Фонд: Соответствующее законодательство не предусматривает каких-либо конкретных сроков регистрации. Органы местного самоуправления могут предоставить подробную информацию о процессе регистрации.

Какие документы необходимы для регистрации?

Добровольное объединение: Для того чтобы объединение существовало в юридическом смысле, два или более физических или юридических лица должны заключить соглашение о сотрудничестве. Соглашение должно быть оформлено принятием Устава, который должен включать в себя информацию о наименовании и основной цели объединения. Также необходимо назначить Правление объединения и разделить обязанности между его членами. Таким образом, документами, подтверждающими, что объединение было создано как юридическое лицо, являются:

- *протокол учредительного собрания;*
- *Устав;*

- *протокол собрания Правления.*

Фонд:

- *заявка на регистрацию* (включая информацию, указанную в главе 10 Закона «О фондах»);
- *документ об учреждении (Акт об учреждении)* в письменной форме, подписанный учредителем;
- *копия распоряжения об учреждении (Устава);*
- *подтверждение передачи активов.*

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Добровольное объединение: —

Фонд: Да.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Добровольное объединение: Нет.

Фонд: Фонд обязан иметь зарегистрированный офис или местонахождение. При отсутствии постоянного офиса он может располагаться в месте нахождения руководства фонда.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Добровольное объединение: Нет.

Фонд: Наименование фонда должно содержать слово *«stiftelse» (фонд),* относящееся к его организационно-правовой форме.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Добровольное объединение: Если добровольное объединение осуществляет хозяйственную деятельность, оно должно быть зарегистрировано в официальном торговом реестре (handelregistret).

Фонд: Если фонд желает осуществлять хозяйственную деятельность, Правление или администратор подают соответствующие сведения для внесения в запись о регистрации. В заявке на регистрацию должно быть указано наименование, под которым будет осуществляться хозяйственная деятельность, а также её характер.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Добровольное объединение: Регистрация необязательна. При завершённой регистрации и в случае, если добровольное объединение соответствует всем требованиям, правовые основания для отказа в регистрации отсутствуют.

Фонд: Законодательство не предусматривает никаких оснований для отказа в регистрации. Такие основания определяются нормативно-правовыми актами соответствующего региона. Тем не менее из общих положений следует, что фонду может быть отказано в регистрации, если он намеревается осуществлять деятельность, нарушающую законодательство и моральные нормы.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Добровольное объединение и Фонд: Доступные источники получения дохода включают:

- государственное финансирование (как на национальном, так и на региональном и местном уровнях);
- организационные гранты, распределяемые государственными и негосударственными организациями;
- пожертвования отечественных и иностранных физических и юридических лиц;
- членские взносы;
- финансирование из корпоративных фондов и/или фондов целевого капитала;
- лотереи и иные азартные игры (для организации данных видов деятельности необходимо разрешение);
- международные механизмы финансирования и механизмы финансирования ЕС;
- доход от поставки товаров и предоставления услуг.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Добровольное объединение: До тех пор пока источники финансирования являются законными и финансирование получается законным путём, ограничения отсутствуют.

Фонд: Фонд обязан инвестировать свои активы в приемлемой форме и избегать спекулятивных инвестиций.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

Добровольное объединение и Фонд: Если объединения или фонды выполняют требования, предусмотренные главой 7 (ст. 3–6 и ст. 10) Закона «О подоходном налоге», они обязаны выплачивать налоги только на доходы от прироста капитала и капитальные убытки, а также на доходы от хозяйственной деятельности. Прочие виды доходов не подлежат обложению подоходным налогом.

Кроме того, объединения, удовлетворяющие вышеуказанным требованиям, также могут быть освобождены от налога на: (A) доходы от деятельности, связанной с уставными целями объединения, (B) доходы от деятельности, которая традиционно является источником финансирования добровольной работы или (C) доходы от владения имуществом, принадлежащим объединению.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

Добровольное объединение и Фонд: Вышеуказанные виды деятельности объединений, освобожденных от подоходного налога, считаются некоммерческими, поэтому также освобождаются от уплаты НДС. Иные виды деятельности облагаются НДС по общей ставке в размере 25% или по пониженной ставке в размере 12% в зависимости от вида деятельности. Фонды уплачивают НДС в зависимости от вида деятельности.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Добровольное объединение и Фонд: Пожертвования от частных лиц в ОГО, осуществляющие благотворительную деятельность для помощи нуждающимся финансово или для поддержки научных исследований, имеют право на налоговый вычет в размере 25% от суммы пожертвования до максимальной суммы в размере 1500 крон (161 евро). Для того чтобы претендовать на налоговый вычет, доноры обязаны сделать пожертвования на общую сумму не менее 2000 крон (214 евро) и каждое отдельное пожертвование должно составлять не менее 200 шведских крон (22 евро). Только денежные пожертвования имеют право на налоговые льготы, а получатель пожертвования должен быть одобрен налоговыми органами.

Кроме того, корпорации могут удерживать некоторые пожертвования как бизнес-расходы, если они связаны с предпринимательской деятельностью таких корпораций.

6. Обязательства зарегистрированного ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Добровольное объединение:

- добровольное объединение обязано представлять отчёт в налоговый орган Швеции при выплате денежных средств или предоставлении льгот лицам, каким-либо образом связанным с объединением (например, сотрудникам), если такие денежные средства/льготы превышают 100 шведских крон (11 евро);
- добровольное объединение обязано представлять отчёт в налоговый орган Швеции при уплате общего налога на зарплату (arbetsgivaravgift) и социального страхования.

Фонд: Фонды, активы которых превышают 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро), фонды, осуществляющие хозяйственную деятельность, а также фонды, созданные государством или муниципалитетами, обязаны подготавливать ежегодный финансовый отчёт за каждый финансовый год, включающий отчёты о деятельности, отчёт о прибылях и убытках, баланс и примечания. Мелкие фонды обязаны представлять выписку со своих счетов.

Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Добровольное объединение:

- добровольное объединение, активы которого превышают 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро), обязано вести бухгалтерский учёт;
- добровольное объединение, осуществляющее хозяйственную деятельность, обязано вести бухгалтерский учёт.

Фонд:

- все фонды должны подавать ежегодную налоговую декларацию в налоговую инспекцию;
- каждый фонд, обязанный подавать ежегодный отчёт (см. информацию в ответе на вопрос «Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?»), обязан оплачивать ежегодное наблюдение в зависимости от вида фонда. Плата за обычный фонд составляет 400 шведских крон (43 евро);
- все фонды обязаны оплачивать ежегодный сбор за делопроизводство: (1) 425 шведских крон (46 евро), если стоимость активов фонда на конец предыдущего финансового года превышает 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро); (2) 200 шведских крон (22 евро) — все остальные фонды.

7. Внутреннее управление организацией

Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Добровольное объединение: Юридические положения отсутствуют. Внутреннее управление определяется Уставом объединения. Во всех объединениях должен быть **орган управления** и **Общее собрание.** Общее собрание является высшим органом для принятия решений. Орган управления отвечает за исполнение решений Общего собрания, представляющего объединение в отношениях с третьими лицами и в общем управлении объединением.

Фонд: Внутреннее управление должно быть определено актом об учреждении фонда при условии, что оно не противоречит законодательству (глава 2 Закона «О фондах»). Существуют две различные формы управления фондом: **«собственное управление»** и **«сопровождающее управление»**:

- при «собственном управлении» одно или более физических лиц создают правление для управления фондом и представления его интересов. Правление назначает председателя. Решения принимаются простым большинством голосов, если иное не предусмотрено Уставом;
- при «сопровождающем управлении» фонд управляется юридическим лицом. Такое юридическое лицо является администратором фонда и действует через орган управления.

В соответствии с Законом, члены правления должны гарантировать соответствие намерениям учредителя, Устава и законодательства; инвестирование активов осуществляется должным образом; бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с положениями законодательства.

Правовые нормы, касающиеся Наблюдательных советов, отсутствуют.

Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Добровольное объединение: Член правления должен быть совершеннолетним, не должен быть банкротом или находиться под опекой в соответствии с положениями главы 11 (ст. 7) Кодекса о детях и родителях. Член правления, как правило, также должен являться членом организации, если Устав не предусматривает исключение из этого правила.

Фонд: Член правления должен быть совершеннолетним, не должен быть банкротом или находиться под опекой в соответствии с положениями главы 11 (ст. 7) Кодекса о детях и родителях.

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Добровольное объединение: Да.

Фонд: Наблюдательный совет состоит из органов местного самоуправления.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Добровольное объединение: Члены объединения не несут материальную ответственность в соответствии с законодательством. Тем не менее представитель добровольного объединения (как правило, член правления или лицо, уполномоченное подписывать документы от имени организации) может в некоторых случаях нести экономическую ответственность за уплату добровольным объединением налогов и сборов, если они не уплачиваются в соответствии с налоговым законодательством и нормативными актами.

Фонд: Члены правления, администраторы и аудиторы могут быть привлечены к ответственности за ущерб, причинённый умышленными или небрежными действиями в отношении фонда или третьих лиц. Они также могут нести уголовную ответственность в соответствии с Уголовным кодексом.

8. Сотрудники и члены организации

Имеются ли квалификационные требования к сотрудникам и членам ОГО?

Добровольное объединение: В целом квалификационные требования к членам добровольного объединения отсутствуют. К сотрудникам в целом применяется исключительно шведское законодательство о занятости. Если сотрудник является представителем объединения или лицом, уполномоченным осуществлять право подписи от имени организации, он/она также должен/должна удовлетворять тем же требованиям, что и члены правления.

Фонд: Если член или сотрудник представляет фонд, основанный на разрешении правления или администратора, он/она обязан/обязана быть совершеннолетним/(-ней), не может быть банкротом или под опекой в соответствии с положениями главы 11 (ст. 7) Кодекса о детях и родителях.

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Добровольное объединение: Нет.

Фонд: Нет.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Добровольное объединение: Добровольное объединение обязано иметь в штате внутреннего ревизора. Для того чтобы добровольное объединение было обязано иметь бухгалтера, оно:

- должно включать более 50 членов;

- иметь более 40 млн. шведских крон (4281 евро) зарегистрированных активов;
- иметь более 80 млн. шведских крон (8563 евро) зарегистрированного чистого дохода.

Фонд: Обязательство о наличии штатного бухгалтера отсутствует, однако существует обязательство о ведении бухгалтерского учёта. К тому же каждый фонд обязан иметь аудитора. Если фонд обязан подготавливать годовой финансовый отчёт, по крайней мере, один аудитор должен являться квалифицированным сертифицированным дипломированным бухгалтером или апробированным дипломированным бухгалтером.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Добровольное объединение: Письменная процедура для ликвидации отсутствует. Традиционно используется процедура, при которой в первую очередь удовлетворяются требования кредиторов, а затем оставшиеся активы используются в соответствии с положениями Устава. При отсутствии соответствующих положений Устава активы распределяются между членами объединения.

Фонд: При наличии оснований полагать, что стоимость активов фонда меньше, чем сумма долга, правление или администратор подготавливают баланс. Если баланс показывает, что размер активов меньше размера долга, необходимо подать ходатайство о ликвидации в соответствующий суд.

Суд назначает одного или нескольких ликвидаторов, которые заменяют правление или администратора и заносятся в реестр. За период, в который не проводился аудит отчётности, готовится финансовый отчёт. Ликвидаторы обязаны также публиковать уведомление о ликвидации фонда для неизвестных кредиторов. По истечении срока для предъявления требований кредиторов и после выплаты всех известных долгов ликвидаторы используют оставшиеся средства для той же цели, для которой был создан фонд, либо для подобной.

Роспуск мелких фондов (при условии отсутствия у них долгов) предусмотрен, если такие фонды были не в состоянии преследовать свои цели в течение последних пяти лет и были созданы, по крайней мере, 20 лет назад. В случае роспуска активы должны быть потрачены на цели, для которых создавался фонд, либо на подобные.

УКРАИНА



Общая информация*

- Столица: Киев
- Население: 45,4 млн.
- ВВП: 177,4 млрд. дол. США

Организационно-правовые формы ОГО и их характеристики

Общественная организация

- Общая организационная форма, основанная на членстве. Учреждается двумя дееспособными физическими лицами, официально проживающими в Украине.

Благотворительное общество

- Организационная форма без членства, созданная для благотворительных целей, с уставными фондами. Учредители не участвуют в управлении.

Общественный союз

- Организационная форма, основанная на членстве. Учреждается юридическими лицами.

Благотворительный фонд

- Организационная форма без членства, создаваемая по меньшей мере одним учредителем, без требования первоначального капитала и с возможностью вовлечения участников в деятельность.

Благотворительное объединение

- Организационная форма без членства, создаваемая двумя физическими или юридическими лицами, допускает вовлечение участников в деятельность.

Правовое регулирование ОГО (основные законы)

- Гражданский кодекс, 2003 г.;
- Закон «Об общественных объединениях», 2013 г.;
- Закон «О благотворительности и благотворительных организациях», 2013 г.

* Источник: Всемирный банк, 2013.

1. Существующие в формы ОГО и их характеристики

Какие формы ОГО существуют? Каковы их основные характеристики?

Существующие формы ОГО включают: общественные объединения, а также благотворительные и филантропические общества. Существует две формы общественных объединений: **общественная организация** *(громадська організація)* и **общественный союз** *(громадська спілка).* Благотворительные и филантропические общества могут приобретать форму **благотворительных объединений** *(благодійне товариство),* **благотворительного общества** *(благодійна установа)* и **благотворительного фонда** *(благодійний фонд).* Для целей настоящего руководства будет представлена информация об общественных организациях и благотворительных фондах.

Существуют ли какие-либо ограничения на допустимые цели и виды деятельности ОГО?

Общественная организация: Общественные организации могут самостоятельно определять свои цели и виды деятельности в соответствии с уставными целями.

Закон «Об общественных объединениях» (ст. 4) запрещает объединения, имеющие своей целью ликвидацию независимости Украины, изменение конституционного строя насильственным путем, нарушение суверенитета и территориальной целостности, подрыв безопасности, незаконный захват власти, пропагандирующие войну, насилие и разжигание этнической, расовой или религиозной ненависти, нарушение прав и свобод человека, а также здоровья.

Благотворительный фонд: Благотворительные фонды должны способствовать осуществлению законных интересов бенефициаров в сферах благотворительной деятельности, определённых законом.

Благотворительные организации не могут оказывать благотворительную помощь партиям или от имени политических партий, а также принимать участие в политических кампаниях.

2. Требования к учредителям ОГО

Каково минимальное количество учредителей, требуемое законодательством?

Общественная организация: 2.

Благотворительный фонд: 1.

Каковы критерии правомочности учредителей? Могут ли иностранные граждане выступать в качестве учредителей?

Общественная организация: Только физические лица, в том числе иностранные граждане и лица без гражданства, официально проживающие в Украине, могут быть учредителями.

Благотворительный фонд: Учредителями могут являться как полностью дееспособные физические лица, так и юридические лица.

Существуют ли какие-либо требования к учредителям в отношении денежных и неденежных взносов?

Общественная организация: Нет.

Благотворительный фонд: Учредители не обязаны передавать организации денежные средства или активы. Активы могут передаваться участниками фонда и/или иными жертвователями.

3. Процедура регистрации

Какой орган отвечает за регистрацию?

Общественная организация и благотворительный фонд: Местные территориальные органы Министерства юстиции.

Благотворительный фонд: Государственный регистратор, местный отдел государственной регистрации.

Каков размер регистрационного сбора?

Общественная организация: Бесплатно.

Благотворительный фонд: 51 гривна (2 евро).

Существуют ли иные прямые финансовые расходы на создание ОГО?

Общественная организация и Благотворительный фонд: Подпись на заявке должна быть заверена нотариально 150 гривен (6 евро).

Какова продолжительность процесса регистрации?

Общественная организация: 7 дней (со статусом юридического лица).

Благотворительный фонд: 3 дня.

Какие документы необходимы для регистрации?

Общественная организация: В течение 60 дней со дня создания организации учредители обязаны представить в регистрирующий орган:

- *Устав* — 2 экземпляра;
- *заявку* (с нотариально заверенной подписью);
- *протокол учредительного собрания;*
- *информацию о членах руководящих органов;*
- *регистрационную карточку* для регистрации юридического лица.

Благотворительный фонд:

- *Устав* — 2 экземпляра;
- *протокол учредительного собрания;*
- *информацию о членах руководящих органов;*
- *регистрационную карточку* для регистрации юридического лица.

Возможна ли подача заявки в электронной форме?

Нет, однако возможна подача заявки по почте.

Имеется ли требование о наличии офиса в стране? Существуют ли какие-либо специальные требования в связи с этим?

Общественная организация и Благотворительный фонд: Да, требуется наличие юридического адреса или регистрация юридического адреса в месте проживания.

Имеются ли дополнительные регистрационные требования?

Общественная организация и Благотворительный фонд: Нет.

Имеются ли дополнительные административные процедуры, связанные с регистрацией?

Общественная организация и Благотворительный фонд: Для осуществления финансовых операций требуется открытие банковского счёта.

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

Общественная организация: Местные территориальные органы Министерства юстиции могут отказать в регистрации по следующим причинам:

- не все требуемые документы поданы;
- документы являются неполными;
- документы подаются лицом, не имеющим соответствующих полномочий;

- документы подаются с нарушением срока уведомления;
- общественная организация не смогла повторно подать документы по требованию регистрирующего органа.

Регистрирующий орган уведомляет заявителя о несоответствиях. Заявитель может внести поправки и повторно подать заявку в течение шести месяцев.

Благотворительный фонд: Государственный регистратор может отказать в регистрации по следующим причинам:

- документы не поданы в местный регистрирующий орган;
- документы не соответствуют требованиям;
- регистрация запрещена решением суда;
- документы являются неполными;
- документы подаются лицом, не имеющим соответствующих полномочий.

4. Источники финансирования

Каковы возможные источники финансирования?

Общественная организация:

- государственная поддержка — например, государственные гранты, субсидии, дотации местных властей;
- иностранные гранты;
- пожертвования физических и юридических лиц, включая сбор средств;
- членские взносы;
- доход от уставной хозяйственной деятельности;
- целевой капитал (эндаумент).

Благотворительный фонд:

- взносы учредителей и участников;
- пожертвования;
- благотворительные гранты;
- целевой капитал и проценты;
- хозяйственная деятельность.

Каковы ограничения на возможные источники финансирования?

Общественная организация: Экономическая деятельность не может быть основной уставной деятельностью и должна соответствовать целям и задачам организации. В том случае если общественная организация осуществляет экономическую деятельность, она не может получить статус некоммерческой организации (см. раздел «Налоговый режим»).

Благотворительный фонд: Пожертвования и благотворительные гранты должны быть использованы в течение срока, указанного жертвователем, и не позднее чем в течение 12 месяцев после получения.

Получатель может использовать только проценты с целевого капитала. Для использования всей суммы необходимо разрешение жертвователя.

5. Налоговый режим для ОГО

Каков режим обложения ОГО налогом на доходы?

ОГО могут принять решение о получении статуса некоммерческой организации в налоговых органах. В этом случае они будут освобождены от уплаты подоходного налога без ограничений.

Получатель благотворительных пожертвований должен использовать соответствующие суммы в сроки, установленные жертвователем, и не позднее 12 месяцев с момента получения.

Организации могут выбрать упрощенную систему налогообложения со ставкой 2–4%, но в таком случае они не будут иметь никаких других налоговых льгот. Общая ставка подоходного налога на прибыль составляет 18%.

Каков режим выплаты НДС для ОГО?

В случае оказания бесплатных услуг и безвозмездного пожертвования товаров и услуг НДС не уплачивается (ст. 197 Налогового кодекса). В противном случае применяется общая ставка НДС в размере 20%. Если общее количество услуг/товаров в год превышает 1 000 000 гривен (40 000 евро), ОГО должны зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС в соответствующем налоговом органе. Благотворительные фонды освобождены от уплаты НДС и не должны регистрироваться.

Организации могут выбрать упрощенную систему налогообложения со ставкой 2–4%, но в таком случае они не будут иметь никаких других налоговых льгот.

Существуют ли налоговые льготы для местных жертвователей?

Юридические лица-резиденты и физические лица-резиденты имеют право на налоговый вычет в размере до 4%.

6. Обязательства зарегистрированных ОГО

Каковы требования к отчётности зарегистрированных ОГО?

Общественная организация: Общественные организации обязаны готовить ежегодные статистические и финансовые отчёты с подробной информацией о доходах и расходах. Вся отчётная документация должна храниться в течение 5 лет и предоставляться по требованию контролирующего органа.

Благотворительный фонд: Благотворительные фонды обязаны готовить и представлять годовую финансовую и статистическую отчётность. В рамках годового финансового отчёта благотворительные фонды должны вести бухгалтерскую отчётность/отчёты о экономической деятельности. Уставы могут предусматривать дополнительные отчёты жертвователям в отношении использования предоставленных ими средств.

Несут ли зарегистрированные ОГО дополнительные обязательства?

Если общая сумма услуг/товаров превышает 1 000 000 гривен (40 000 евро), ОГО (за исключением благотворительных фондов) должны зарегистрироваться как плательщики НДС.

7. Внутреннее управление организацией

Каковы основные требования, связанные с управлением и внутренней структурой в соответствии с законодательством?

Общественная организация: Законодательство предусматривает свободу организации в определении своего внутреннего управления. Структура управления должна быть определена в Уставе. Обычно существует два обязательных органа:

- *высший орган управления* — Общее собрание участников;
- *исполнительный орган* — например, исполнительный директор, председатель.

Контролирующий орган, например Контролирующая или Ревизионная комиссия, не является обязательным.

Благотворительный фонд: Структура управления определяется Уставом.

Обязательными органами являются:

- *высший орган управления* — Общее собрание участников;
- *исполнительный орган* — например, исполнительный директор, председатель;
- *Наблюдательный совет* — в благотворительных фондах, количество участников которых менее 10, создание Наблюдательного совета необязательно. В таком случае функции Наблюдательного совета берёт на себя Общее собрание.

Руководящий орган отвечает за принятие решений, относящихся к деятельности благотворительного фонда. Компетенция руководящего органа включает:

- внесение изменений в Устав;
- назначение, выборы или увольнение членов исполнительного органа и Наблюдательного совета;
- принятие решений о ликвидации или реорганизации;
- любые иные полномочия, определенные Уставом благотворительного фонда.

Если благотворительный фонд состоит из одного участника, решения принимаются единолично и хранятся в письменной форме.

Контролирующий совет контролирует и регулирует деятельность исполнительного органа. Члены исполнительного органа не могут быть членами контролирующего совета. Контролирующий совет утверждает благотворительные программы и контролирует соответствие деятельности и использование имущества. Он вправе временно отстранить любого члена исполнительного органа до принятия решения высшего руководящего органа, если иное не определено Уставом.

Имеются ли квалификационные требования к членам руководящих органов?

Любое полностью дееспособное физическое лицо, без ограничений по месту жительства или гражданства может быть членом руководящего органа.

Могут ли иностранные граждане являться членами правления организации?

Да.

Несут ли учредители и члены материальную ответственность в соответствии с законодательством?

Нет.

8. Сотрудники и члены организации

Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации?

Требование о наличии штатных сотрудников отсутствует.

Существует ли требование о наличии бухгалтера?

Да.

9. Добровольный роспуск и ликвидация

Какова процедура ликвидации в случае добровольного роспуска ОГО?

Общественная организация: Процесс добровольной ликвидации предусмотрен Уставом. Учредители или уполномоченный орган управления, принявшие

решение о ликвидации, обязаны создать ликвидационную комиссию. Ликвидационная комиссия несёт ответственность за все дальнейшие разбирательства ОГО и может представлять её интересы в суде. Комиссия обязана уведомить государственного регистратора о намерении ликвидировать организацию. Для этого представляются следующие документы:

- *решение* о ликвидации;
- *свидетельство о регистрации* (оригинал или заверенная копия);
- *Устав* (оригинал или заверенная копия);
- *регистрационная карточка* о регистрации роспуска.

Регистрирующий орган уведомляет об административном решении начать процесс ликвидации в течение 10 рабочих дней.

Общественная организация может быть ликвидирована по решению суда на следующих основаниях:

- непредставление в течение 1 года финансовой и иной отчётности в налоговые органы;
- отсутствие юридического лица по юридическому адресу;
- банкротство.

Благотворительный фонд: Руководящий орган принимает решение о роспуске и назначает ликвидационную комиссию.

После представления претензий кредиторов ликвидационная комиссия подаёт (лично или по почте) следующие документы местному государственному регистратору:

- *регистрационная карточка* о регистрации роспуска;
- *официальная справка* налоговых органов об отсутствии задолженности;
- *официальная справка* Пенсионного фонда об отсутствии задолженности по социальным выплатам и пенсионным взносам;
- *официальная справка* архива о получении документов для обязательного хранения в архиве.

После представления полного пакета документов государственный регистратор принимает решение о роспуске. Балансовые активы благотворительных фондов передаются организациям-бенефициарам, предусмотренным законодательством. Если иное не оговорено Уставом, средства передаются государству.

ИЗБРАННЫЕ ЗАКОНЫ ДЛЯ ОГО

Чехия

Основные законы и законодательные акты:

- Закон № 89/2012 Сб. Гражданский Кодекс;
- Закон № 235/2004 Сб. «Об НДС»;
- Закон № 586/1992 Сб. «О подоходном налоге»;
- Закон № 304/2013 Сб. «О государственных реестрах юридических и физических лиц»;
- Закон № 563/1991 «О бухгалтерском учёте».

Эстония

Основные законы и законодательные акты:

- Закон «О некоммерческих объединениях» от 6 июня 1996 г.;
- Закон «О фондах» от 15 ноября 1995 г.;
- Закон «Об обязательствах» от 26 сентября 2001 г.

Литва

Основные законы и законодательные акты:

- Закон № IX-1969/2004 «Об объединениях»;
- Закон № I-1428/1996 «Об общественных учреждениях»;
- Закон № I-1232/1996 «О благотворительных и спонсорских фондах»;
- Закон № XII-717/2013 «О развитии негосударственных организаций».

Польша

Основные законы и законодательные акты:

- Закон «Об объединениях» от 7 апреля 1989 г.;
- Закон «О фондах» от 6 апреля 1984 г.;
- Закон «О социальном обеспечении и добровольном труде» от 24 апреля 2003 г.;
- Закон «О хозяйственной деятельности» от 21 августа 2004 г.;
- Закон «О налоге на доходы корпораций»;
- Закон «Об НДС».

Россия

Основные законы и законодательные акты:

- Гражданский кодекс, сентябрь 2014 г.;
- Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г.;
- Федеральный закон № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» от 19 мая 1995 г.;
- Федеральный закон № 121-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента» от 20 июля 2012 г.

Словакия

Основные законы и законодательные акты:

- Закон № 83/1990 Сб. «Об объединениях граждан»;
- Закон № 34/2002 Сб. «О фондах»;
- Закон № 147/1997 Сб. «О неинвестиционных фондах»;
- Закон № 213/1997 Сб. «О некоммерческих организациях, оказывающих общественно полезные услуги».

Швеция

Основные законы и законодательные акты:

- Закон «О фондах», 1994 г.

Другие материалы:

- Voluntarius: Как создать добровольное объединение;
- Закон «О благотворительности», юрисдикционные сравнения: Информационная записка по Швеции, подготовленная Майклом Карлсоном (Michael Karlsson) и компанией «Манхаймер Свортлинг» (Mannheimer Swartling), изд. 1-е, 2012 г.;
- Европейский центр фондов: Ключевые характеристики Швеции, 2011 г.;
- «ГХК» (GHK): Исследование о добровольной помощи в Европейском Союзе, страновой доклад по Швеции, 2012 г.

Украина

Основные законы и законодательные акты:

- Гражданский кодекс, 2003 г.;
- Закон «Об общественных объединениях», 2013 г.;
- Закон «О благотворительности и благотворительных организациях», 2013 г.

Таблицы

Таблица 1

Условия учреждения ОГО

Страна	Форма организации	Минимальное кол-во учредителей	Иностранные учредители?	Регистрирующий орган	Подача заявки в электронной форме?	Регистрационный сбор	Длительность
Чехия	***Объединение***	3	Да	Районный суд или нотариус	Да	1000 чешских крон (37 евро) / сбор за регистрацию не взимается до 30 июня 2016 г.	Максимум 30 дней
	Целевой Фонд	1	Да	Районный суд или нотариус	Да	2000 чешских крон (73 евро) / сбор за регистрацию не взимается до 30 июня 2016 г.	5 дней
Эстония	***Некоммерческое объединение***	2	Да	Отдел регистрации районного суда г. Тарту / регистрация подаётся в электронной форме или через нотариуса	Да	20 евро	5 дней
	Фонд	1	Да	Отдел регистрации районного суда г. Тарту	Через нотариуса	58 евро	5 дней

Страна	Форма организации	Минимальное кол-во учредителей	Иностранные учредители?	Регистрирующий орган	Подача заявки в электронной форме?	Регистрационный сбор	Длительность
Литва	***Объединение***	3	Да	Реестр юридических лиц / регистрация подаётся в электронной форме или через нотариуса	Да	26 евро	3 дня (на практике — до 6 месяцев)
	Благотворительный и спонсорский фонд	1	Да	Регистрационный центр, отделение: Реестр юридических лиц	Да	26 евро	3 дня (на практике — до 6 месяцев)
	Общественное учреждение	1	Да	Регистрационный центр, отделение: Реестр юридических лиц	Да	31 евро	3 дня (на практике — до 6 месяцев)
Польша	***Объединение***	15	Только иностранные граждане, официально проживающие в Польше	Национальный судебный реестр, определяемый местонахождением головного офиса организации	Да	Освобождено от уплаты регистрационного сбора	До 3-х месяцев
	Фонд	1	Да	Национальный судебный реестр, определяемый местонахождением головного офиса организации	Да	250 польских злотых (60 евро) / организации, имеющие статус общественно полезных, освобождаются от судебных расходов	7 дней

Страна	Форма организации	Минимальное кол-во учредителей	Иностранные учредители?	Регистрирующий орган	Подача заявки в электронной форме?	Регистрационный сбор	Длительность
Россия	***Общественная организация***	3	Только иностранные граждане, официально проживающие в России	Территориальный орган Министерства юстиции	Да	4000 российских рублей (60 евро)	33 дня
	Фонд	1	Только иностранные граждане, официально проживающие в России	Территориальный орган Министерства юстиции	Да	4000 российских рублей (60 евро)	33 дня
Словакия	***Объединение***	3	Нет	Министерство внутренних дел, отделение Общественного управления, Департамент общего внутреннего управления	Нет	66 евро	10–40 дней
	Неинвестиционный фонд	1	Да	Соответствующее районное отделение	Нет	66 евро	60 дней
Швеция	***Добровольное объединение***	2	Да	Регистрационные требования отсутствуют			
	Фонд	1	Да	Правительство округа	Да	180 шведских крон (19 евро)	Не регулируется национальным законодательством
Украина	***Общественная организация***	2	Иностранцы, официально проживающие в Украине	Территориальный отдел Министерства юстиции	Нет	Сбор не оплачивается	7 дней
	Благотворительный фонд	1	Иностранцы, официально проживающие в Украине	Государственный регистратор, местный отдел государственной регистрации	Нет	51 гривна (2 евро)	3 дня

Таблица 2

Источники финансирования ОГО

Страна	Форма организации	Возможные источники финансирования		
		Финансирование из-за рубежа	Непосредственная экономическая деятельность	Государственное финансирование
Чехия	***Объединение***	Да	Да, при условии, что экономическая деятельность не является основным уставным видом деятельности, полученный доход используется для достижения уставных целей деятельности.	Да
	Целевой фонд	Да	Да, при условии, что экономическая деятельность не является основным уставным видом деятельности, полученный доход используется для достижения уставных целей деятельности.	Да
Эстония	***Некоммерческое объединение***	Да	Да, при условии, что экономическая деятельность не является основным уставным видом деятельности, полученный доход используется для достижения уставных целей деятельности.	Да
	Фонд	Да	Применяются некоторые ограничения, предусмотренные ст. 2 Закона «О фондах».	Да
Литва	***Объединение***	Да	Да	Да
	Благотворительный и спонсорский фонд	Да	Да	Да
	Общественное учреждение	Да	Да	Да

Страна	Форма организации	Возможные источники финансирования		
		Финансирование из-за рубежа	Непосредственная экономическая деятельность	Государственное финансирование
Польша	*Объединение*	Да	Да, но полученная прибыль может быть направлена исключительно на достижение уставных целей.	Да
	Фонд	Да	Да, но полученная прибыль может быть направлена исключительно на достижение уставных целей.	Да
Россия	*Общественная организация*	Ограничения налагаются «законом об иностранных агентах». Любая организация, получающая средства или имущество из-за рубежа, обязана зарегистрироваться в качестве организации, выполняющей функции иностранного агента. Кроме того, гранты от иностранных жертвователей подлежат общему налогообложению, если лицо, предоставляющее грант, не включено в перечень жертвователей, освобождённых от налогообложения.	Нет, только напрямую через отдельное ЗАО.	Да
	Фонд		Нет, только напрямую через отдельное ЗАО.	Да
Словакия	*Объединение*	Да	Да, при условии, что экономическая деятельность не является основным уставным видом деятельности, а полученный доход используется для достижения уставных целей деятельности.	Да
	Неинвестиционный фонд	Да	Нет	Да
Швеция	*Добровольное объединение*	Да	Да	Да
	Фонд	Да	Да	Да
Украина	*Общественная организация*	Да	Да, предусмотрено как уставная деятельность.	Да
	Благотворительный фонд	Да	Да	Да

Таблица 3

Налоговый режим для ОГО

Страна	Ставка подоходного налога	Освобождение от уплаты подоходного налога	Общая ставка НДС	Освобождение от НДС	Налоговые льготы для жертвователей
Чехия	19% Тем не менее ОГО могут сокращать свою налоговую базу на 30%, но не более 1 000 000 чешских крон (36 500 евро).	Доход от грантов и пожертвований, если они используются для достижения уставных целей, доход от деятельности, связанной с уставными целями, если она не создаёт излишек средств, субсидии из государственного бюджета, членские взносы (объединения).	21%	ОГО обязаны платить НДС на доходы от экономической деятельности, если их годовой оборот превышает 1 000 000 крон (36 500 евро).	1) Юридические лица могут вычитать до 10% от налогооблагаемого дохода на пожертвования, превышающие 2000 чешских крон (72 евро); 2) физические лица могут могут вычитать до 15% от налогооблагаемого дохода на пожертвования, если сумма пожертвований превышает 2% от налоговой базы или равна, по меньшей мере, 1000 чешских крон (36 евро).
Эстония	0% Если полученная прибыль не распределяется.	Освобождаются от подоходного налога, если доход не распределяется, а используется для уставных целей.	20%	ОГО освобождаются от общего НДС, если годовой оборот от поставок налогооблагаемых товаров или услуг превышает 16 000 евро. Услуги, оказываемые некоммерческим объединением его членам бесплатно или за членские взносы, не облагаются НДС.	Да, для пожертвований в ОГО, имеющие статус общественно полезных. Для индивидуальных жертвователей могут отчисляться пожертвования в размере до 5% от общего дохода жертвователя, но не более 1920 евро. Для корпоративных жертвователей общая сумма пожертвований не может превышать 3% платежей, перечисленных в течение года в фонд заработной платы, или 10% от расчётной прибыли за последний финансовый год.

Страна	Ставка подоходного налога	Освобождение от уплаты подоходного налога	Общая ставка НДС	Освобождение от НДС	Налоговые льготы для жертвователей
Литва	15%	Доход от деятельности, связанной с уставными целями. До 7250 евро дохода от неуставной экономической деятельности также не облагаются налогом.	21%	Социальные услуги, услуги в области здравоохранения, образования, культуры и спорта, а также услуги, предоставляемые организациями гражданского общества своим членам, и доходы, полученные в процессе благотворительных мероприятий, освобождаются от уплаты НДС. К остальным видам деятельности применяется общая ставка НДС в размере 21%.	Юридические лица могут вычесть двойную сумму пожертвования и до 40% от налогооблагаемого дохода из своего налогооблагаемого дохода.
Польша	18%	Налогом не облагается прибыль, направленная на цели, перечисленные в ст. 24 (1) Закона «О социальном обеспечении и добровольном труде». Кроме того, от налога на прибыль освобождаются организации, уставные цели которых перечислены в ст. 17 (1), (4), (5) Закона «О налоге на доходы корпораций».	23%	Полный перечень товаров и услуг, не облагаемых НДС, предусмотрен ст. 43 Закона «Об НДС». Гранты, предоставляемые ОГО для достижения уставных целей, освобождаются от уплаты налогов.	Физические лица вправе удерживать до 6%, а юридические лица — до 10% налогооблагаемого дохода на пожертвования для организаций, осуществляющих общественно полезную деятельность, в соответствии с Законом «О социальном обеспечении и добровольном труде», независимо от того, имеет ли организация статус общественно полезной.

Страна	Ставка подоходного налога	Освобождение от уплаты подоходного налога	Общая ставка НДС	Освобождение от НДС	Налоговые льготы для жертвователей
Россия	20%	«Поступления на определённые цели», перечисленные в ст. 251(2) (1) Налогового кодекса.	18%	Предоставление средств общественному объединению и фонду на безвозмездной основе не подлежит обложению НДС, если активы передаются для реализации уставных целей ОГО и не связаны с какой-либо коммерческой деятельностью (Налоговый кодекс, ст. 39 (3) (3)). Кроме того, безвозмездное предоставление товаров или услуг (за исключением подакцизных товаров), представленных в связи с осуществлением благотворительной деятельности, освобождается от уплаты НДС.	Налоговые вычеты в размере 25% от общего налогооблагаемого дохода физического лица применяются исключительно к пожертвованиям физических лиц.
Словакия	22%	Доход от членских взносов, субсидий, грантов, пожертвований, уставной деятельности и доход от механизма налогового назначения.	20%	Виды деятельности, не облагаемые НДС, перечислены в разделах 28–39 Закона «Об НДС» Услуги, предоставляемые объединениями в обмен на членские взносы, освобождены от уплаты НДС, если они не рассматриваются как конкурентоспособные на рынке.	Нет

Страна	Ставка подоходного налога	Освобождение от уплаты подоходного налога	Общая ставка НДС	Освобождение от НДС	Налоговые льготы для жертвователей
Швеция	22%	Если объединения или фонды выполняют требования, предусмотренные главой 7 (ст. 3–6 и ст. 10) Закона «О подоходном налоге»: 1) доходы от деятельности, связанной с уставными целями объединения, 2) доходы от деятельности, которая традиционно является источником финансирования добровольной работы или 3) доходы от владения имуществом, принадлежащим объединению.	25%	Виды деятельности, освобождённые от налога на доходы, также освобождаются от НДС.	Пожертвования от частных лиц имеют право на налоговый вычет в размере 25% от суммы пожертвования до максимальной суммы в размере 1500 крон (161 евро). Для того чтобы претендовать на налоговый вычет, доноры обязаны сделать пожертвования на общую сумму не менее 2000 крон (214 евро) и каждое отдельное пожертвование должно составлять не менее 200 шведских крон (22 евро).
Украина	18%	ОГО могут принять решение о получении статуса некоммерческой организации в налоговых органах. В этом случае они будут освобождены от подоходного налога без ограничений по суммам. Возможна упрощенная система налогообложения без уплаты подоходного налога.	20%	В случае оказания бесплатных услуг и безвозмездного пожертвования товаров НДС не уплачивается. Возможна упрощённая система налогообложения без уплаты НДС.	Юридические лица-резиденты и физические лица-резиденты имеют право на налоговый вычет в размере до 4%.

Таблица 4

Обязательства зарегистрированных ОГО

Страна	Форма организации	Обязательства по отчётности/орган	Дополнительные обязательства/орган
Чехия	*Объединение*	В целом обязательство подачи ежегодного отчёта в органы власти отсутствует.	ОГО обязана зарегистрироваться в качестве плательщика НДС и представить налоговую декларацию по НДС, если её годовой оборот от хозяйственной деятельности превышает 1 000 000 крон (36 500 евро). Подавать декларацию о подоходном налоге, если ОГО имеют доход, не освобожденный от уплаты налога.
	Целевой фонд		
Эстония	*Некоммерческое объединение*	Ежегодный отчёт по окончании финансового года / Регистратор.	Обязательство регистрации в качестве плательщика НДС, если годовой оборот от поставки налогооблагаемых товаров или услуг превышает 16 000 евро, в налоговых органах. Некоммерческие объединения и фонды, имеющие статус общественно полезных, обязаны также подавать отчёт об общественно полезной деятельности в Налогово-таможенный департамент.
	Фонд	Ежегодный отчёт по окончании финансового года (обязательный аудит, если доходы или активы превышают 15 000 евро)/Регистратор.	
Литва	*Объединение*	Отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью)/Реестр юридических лиц.	Финансовая отчётность/налоговые органы. Информация обо всех новых сотрудниках, отпусках по уходу за ребёнком, о расторжении договоров и т. д./Совет Государственного фонда социального страхования (СГФСС).
	Благотворительный и спонсорский фонд	Отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью)/Реестр юридических лиц.	
	Общественное учреждение	Отчёт о работе (вместе с финансовой отчётностью)/Реестр юридических лиц.	

Страна	Форма организации	Обязательства по отчётности/орган	Дополнительные обязательства/орган
Польша	*Объединение*	Годовой финансовый отчёт/Национальный судебный реестр.	Годовой финансовый отчёт/Налоговые органы. Годовая налоговая отчётность/Налоговые органы. Организации, имеющие статус общественно полезных, обязаны представить отдельный финансовый отчёт и отчёт о деятельности/Министерство социального обеспечения.
	Фонд	Годовой отчёт о деятельности и финансовый отчёт/министр, определённый судебным реестром.	
Россия	*Общественная организация* *Фонд*	Официальная отчётность по форме ОН0001 и упрощённый годовой финансовый отчёт по форме ОН0002/Министерство юстиции или официальное заявление об отсутствии финансирования из иностранных источников и уровне дохода ниже 3 млн. рублей, а также уведомление о продолжении деятельности. Бухгалтерская отчётность/Налоговые органы. Фонды публикуют ежегодный отчёт об имеющихся активах.	Отчёт о деятельности и составе руководящих органов в соответствии с предоставленной формой отчётности два раза в год — до 15 января и до 15 июля/Министерство юстиции. Финансовый отчёт и бухгалтерская отчётность по использованию всех активов в предыдущем квартале, в том числе полученных из иностранных источников, на ежеквартальной основе — до 15 января, 15 апреля, 15 июля, 15 октября/Министерство юстиции. Годовой аудиторский отчёт — не позднее 15 апреля года, следующего за отчётным/Министерство юстиции.
Словакия	*Объединение*	В целом обязательство подачи ежегодного отчёта отсутствует.	Зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствующем налоговом органе и представить налоговую декларацию по НДС, если её годовой оборот от её налогооблагаемого дохода превышает 49 790 евро/Налоговые органы. Если ОГО получает доход из источников, не освобождённых от уплаты налога, оно обязано представить декларацию о подоходном налоге.
	Неинвестиционный фонд	Ежегодный финансовый отчёт. Отчёт подлежит аудиту, если годовой оборот превышает 165 969 евро/официальная публикация в Коммерческом бюллетене.	

Страна	Форма организации	Обязательства по отчётности/орган	Дополнительные обязательства/орган
Швеция	*Добровольное объединение*	Отчёт при выплате денежных средств или предоставлении льгот лицам, каким-либо образом связанным с объединением (например, сотрудникам)/Налоговый орган Швеции. Отчёт при уплате общего налога на зарплату (arbetsgivaravgift) и социального страхования/Налоговый орган Швеции.	Добровольное объединение, активы которого превышают 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро), обязаны вести бухгалтерский учёт. Добровольное объединение, осуществляющее хозяйственную деятельность, обязано вести бухгалтерский учёт.
	Фонд	Фонды, активы которых превышают 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро), фонды, осуществляющие хозяйственную деятельность, а также фонды, созданные государством или муниципалитетами, обязаны подготавливать ежегодный финансовый отчёт за каждый финансовый год, включающий отчёты о деятельности, отчёт о доходах и расходах, бюджетный баланс и примечания. Мелкие фонды обязаны представлять выписку со своих счетов.	Ежегодная налоговая декларация в налоговую инспекцию. Каждый фонд, обязанный подавать ежегодный отчёт, обязан оплачивать ежегодное наблюдение в зависимости от вида фонда. Все фонды обязаны оплачивать ежегодный сбор за делопроизводство: (A) 425 шведских крон (46 евро), если стоимость активов фонда на конец предыдущего финансового года превышает 1,5 млн. шведских крон (160 468 евро); (B) 200 шведских крон (22 евро) для остальных фондов.
Украина	*Общественная организация*	Ежегодные финансовые отчеты с подробной информацией о доходах и расходах.	Вся документация должна храниться в течение 5 лет.
	Благотворительный фонд	Годовая финансовая и статистическая отчётность. В рамках годового финансового отчёта благотворительные фонды должны вести бухгалтерскую отчётность/отчёты об экономической деятельности. Уставы могут предусматривать дополнительные отчёты жертвователям в отношении использования предоставленных ими средств.	Вся документация должна храниться в течение 5 лет.

Таблица 5

Внутреннее управление ОГО

Страна	Обязательные органы ОГО			
	Форма организации	Высший орган	Орган управления	Иные органы
Чехия	*Объединение*	Высший орган управления (Общее собрание)	Орган, предусмотренный Уставом (индивидуальный или коллективный)	Контрольный комитет, арбитражная комиссия или иные органы, определённые Уставом
	Целевой фонд		Административная комиссия	Наблюдательный совет или контролёр
Эстония	*Некоммерческое объединение*	Общее собрание участников объединения	Правление (коллегиальный орган или единственный директор)	
	Фонд	Наблюдательный совет	Правление	
Литва	*Объединение*	Общее собрание членов	Исполнительный орган (единоличный или коллегиальный)	Ревизионная комиссия, если предусмотрено Уставом
	Благотворительный и спонсорский фонд	Общее собрание участников	Исполнительный орган (единоличный или коллегиальный)	Совет или Ревизионная комиссия, если предусмотрено Уставом
	Общественное учреждение	Общее собрание участников	Администрация	Комитет или Совет, если предусмотрено уставом
Польша	*Объединение*	Общее собрание членов объединения/делегированное собрание	Правление	Внутренний ревизионный орган/общественно полезные ОГО обязаны иметь предусмотренный законодательством коллегиальный ревизионный или надзорный орган, отдельный от органа управления и не подотчётный ему в рамках внутреннего аудита и надзора.
	Фонд		Руководящий орган	Наличие надзорного органа не обязательно/ общественно полезные ОГО обязаны иметь предусмотренный законодательством коллегиальный ревизионный или надзорный орган, отдельный от органа управления и не подотчётный ему в рамках внутреннего аудита и надзора.

Страна	Обязательные органы ОГО			
	Форма организации	Высший орган	Орган управления	Иные органы
Россия	***Общественная организация***	Общее собрание участников	Исполнительный директор, председатель	Правление, совет, президиум (необязательно).
	Фонд	Попечительский совет		
Словакия	***Объединение***	Внутреннее руководство определено Уставом		
	Неинвестиционный фонд	Совет директоров	Администратор	
Швеция	***Добровольное объединение***	Общее собрание	Орган управления	
	Фонд		«Собственное управление» — одно или более физических лиц создают правление. «Сопровождающее управление» — фонд управляется юридическим лицом в качестве учредителя.	
Украина	***Общественная организация***	Общее собрание	Исполнительный директор, председатель	Контролирующий орган (необязательно).
	Благотворительный фонд	Общее собрание	Исполнительный директор, председатель	Наблюдательный совет (для благотворительных фондов с количеством участников более 10).

Таблица 6

Сотрудники и члены ОГО

Страна	Форма организации	Могут ли иностранцы являться участниками/членами правления?	Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации	Существует ли требование о наличии бухгалтера?
Чехия	*Объединение*	Да	Нет	Нет
	Целевой фонд	Да	Нет	Нет
Эстония	*Некоммерческое объединение*	Да, только члены правления обязаны быть постоянными резидентами Эстонии	Нет	Нет
	Фонд		Нет	Нет
Литва	*Объединение*	Да	Нет	Нет
	Благотворительный и спонсорский фонд	Да	Нет	Нет
	Общественное учреждение	Да	Нет	Нет
Польша	*Объединение*	Да	Нет	Нет
	Фонд	Да	Нет	Нет

Страна	Форма организации	Могут ли иностранцы являться участниками/членами правления?	Существует ли требование о наличии штатных сотрудников организации	Существует ли требование о наличии бухгалтера?
Россия	*Общественная организация*	Да	Нет	Да
	Фонд	Да	Нет	Да
Словакия	*Объединение*	Да	Нет	Нет
	Неинвестиционный фонд	Да	Нет	Нет
Швеция	*Добровольное объединение*	Да	Нет	Только при наличии указанных условий
	Фонд	Да	Нет	
Украина	*Общественная организация*	Да	Нет	Да
	Благотворительный фонд	Да	Нет	Да

Европейский Центр Некоммерческого Права (ECNL) — это ведущий научно-исследовательский центр в области прав гражданского общества, который находится в Будапеште. Его миссия заключается в содействии созданию благоприятных правовых и фискальных условий для гражданского общества в Европе и за ее пределами. Поддержка экспертов ECNL оказала непосредственное и положительное влияние на более чем 50 законов об ОГО в Центральной и Восточной Европе, а также странах СНГ. Принципы работы ECNL основываются на участии, прозрачности и местной принадлежности.

http://www.ecnl.org/

Ассамблея неправительственных демократических организаций — крупнейшее в Беларуси объединение неправительственных демократических организаций и гражданских инициатив, способствующее развитию демократии и правового государства. Ассамблея была основана в 1997 году и сейчас объединяет более 300 организаций. Ассамблея способствует развитию организаций и формированию гражданского общества в Беларуси. Государственные органы трижды отказывали в регистрации Ассамблеи и теперь она зарегистрирована за рубежом, в соседней Литве.

http://www.belngo.info/

Центр правовой трансформации — некоммерческая организация, целями которой являются повышение правовой культуры, организация просветительской, аналитической и исследовательской деятельности в области права. С 1996 года организация работает в области свободы ассоциаций, доступа к информации и правосудию, защиты общественных интересов, пропагандируя общепризнанные принципы международного права, содействуя развитию правового сообщества и правовых технологий.

http://www.lawtrend.org/